小周会计出师记 2

KUAIJIXIAOZHOUCHUSHIJI

中秋 雨婷 贾蕊◎著

会计账务处理的技巧

1. 会计语言译票据
2. 会计科目巧选择
3. 借贷方向终确定
4. 金额平衡请勿忘

…… ……

师傅手把手教 > 徒弟用心好学 > 一月真账操练 > 信步轻松上岗

跟我学会计实务操作技能







《出师记2》中实习生小雷和小雨通过真枪实弹演练，最终甩掉书本，实现了学会计从“看得懂”，进而“懂得做”，再到“做得对”的飞跃。

相信你翻开本书，按图索骥，一招一式学做账，快速弄懂账务处理的细节和技巧，从而少走弯路、少出错误，成就你会计师的梦想。现以“最高楼”赋词一首，祝愿读者朋友开卷受益、明目标、攀高峰。

最高楼. 拜师学艺

俏儿女，岗前忙实习。

手工账，零距离。

纸上学艺隔千层，动手用脑握真知。

夯基础，蓄后劲，积经历。

泪水溢、感受苦与累，汗水洒、付出终觉值。

厚收获，倍惊喜。

证账报表成于胸，职业生涯图宏志。

会计师，税务师，评估师。

上架建议 职场/会计



ISBN 978-7-5136-2277-6

定价：65.00元



中秋 雨婷 贾蕊◎著

跟我学会计实务操作技能



·北京·

图书在版编目（CIP）数据

会计小周出师记．2，跟我学会计实务操作技能／中秋，雨婷，贾蕊著．
北京：中国经济出版社，2013.9
ISBN 978－7－5136－2277－6
Ⅰ.①会… Ⅱ.①中… ②雨… ③贾… Ⅲ.①会计实务
Ⅳ.①F23
中国版本图书馆 CIP 数据核字（2013）第 023233 号

责任编辑　张玲玲
责任审读　贺　静
责任印制　张江虹
封面设计　任燕飞

出版发行　中国经济出版社
印 刷 者　北京市京津彩印有限公司
经 销 者　各地新华书店
开　　本　710mm×1000mm　1/16
印　　张　16.75
字　　数　240 千字
版　　次　2013 年 9 月第 1 版
印　　次　2013 年 9 月第 1 次
印　　数　1－5000 册
书　　号　ISBN 978－7－5136－2277－6/F·9620
定　　价　65.00 元

中国经济出版社 **网址** www.economyph.com **社址** 北京市西城区百万庄北街 3 号 **邮编** 100037
本版图书如存在印装质量问题，请与本社发行中心联系调换（联系电话：010－68319116）

版权所有　盗版必究（举报电话：010－68359418　010－68319282）
国家版权局反盗版举报中心（举报电话：12390）　　服务热线：010－68344225　88386794

前 言

若干年前，我正儿八经地做着会计老师，成天与学生打交道，深刻体会着他们学习会计的艰难，目睹他们在实训时出现的稀奇古怪的错误，这让人百思不解；在校外，我担任本市会计人员继续教育培训讲师，经常与在职会计人员交流切磋，感受着他们对会计制度频繁变迁的困惑，思索着他们“越来越不懂做会计”的慨叹……什么原因呢？后来，我弄明白了：并非制度变化得太快，而是专业基础跟不上！

现在的单位大都用上了财务软件，电算化在方便工作的同时，会计的基本操作被忽视，依赖电脑多了，人脑有退化的趋势，致使不少会计人士专业基础不牢，职业判断能力减弱，遇到略为复杂的会计事项便束手无策。

我国中小企业为数众多，仅有一名会计的单位为数不少，由于没有其他人员审核，无人指点，账务做得对错往往无从知晓，许多会计人员从业了三五年甚至七八年，专业水平还是原地踏步……

为此，我早就想做一份显浅明白的学习资料，以帮助周围的会计朋友“解困”。由于没有琢磨出适合的表达形式，迟迟没有动笔，直至辞去教职，重新拾起“会计原创”工作，无暇顾及写资料之事，常想常遗憾。

《会计小周出师记 1——跟我学小企业会计准则》出版后，我收到许多读者朋友的反馈意见，说读了这本书，弄通了许多基本原理，对会计核算有总体的轮廓，但合上书后又不能很好地运用，建议写一本直观的、详细解析会计业务的书。

这正合我意。于是，设想着以实务中的票据作为载体，编写一本会计实务操作的书。当我把书稿大纲和票据样本罗列出来后，顿时傻了眼，但见花花绿绿的票据铺满地，未见有形象的“金线”（文字）串起来，达不到预想的效果！写着写着，笔头发涩，找不到下笔的地方……

在工作之余，我解答着读者朋友的问题。在众多读者中，有一名特别的会计人，非专业出身，一边自学一边做着会计工作，活脱脱的会计小菜鸟。也许是没有过多理论的束缚，“小菜”的提问奇特刁钻，大到会计理论问题，小到实务细节问题，让你不敢怠慢。一经点拨，她能立即领悟，具有相当敏锐的会计感觉。随着隔空交流的增多，原本“玩”会计的她，就跟着我研习起会计来。有一次我对她说：“把我的解答整理成文字，都成大半本会计书啦。”正是这个玩笑，我有了叫她帮忙写初稿的想法。

这样，师傅整理票据，“小菜”按照提纲撰写文字稿。当她把一篇篇“千字文”提交时，让我欣喜异常，纯净的文字，没有一丝江湖气息。每篇文稿设计一个有趣的小故事，并且能和会计搭上关系，读着令人忍俊不禁，本书以此为脚本，写成了一出出师带徒的会计人生戏！

这本现实版的师傅教徒弟学习会计的书，有以下几方面特点：

1. 贴近实务，具有仿真性。以实际工作中的业务票据作为载体，把一家小型工业企业的会计事项展示出来，图文并茂，让读者看得见摸得着，不再对实务操作感到徨恐，相信你读后对账务处理有“不过如此”的彻悟。

2. 处理规范，具有指导性。手工操作是学习会计的基础，也是会计电算化的基础。本书以《会计基础工作规范》为准绳，在填制记账凭证和登记账簿环节，一招一式透着准确和规范，对手工操作有指导作用，对照学习会计，让你摆脱“做得好不好”的烦恼。

3. 全面系统，具有代表性。选取工作中具有代表性的业务票据，涵盖了常见的经济业务，并经过填制记账凭证、登记账簿和编制报表全套会计核算过程，让读者对会计工作有全面的认识，能够使读者触类旁通，精准地把握会计工作的脉搏。

4. 专注细节，具有借鉴性。重点讲述会计新手做账时常犯的错误，详细剖析出错的原因，强调会计处理的注意事项和细节问题，让你在实务操作时有“例”可查，见微知著，领先他人一招，见证细节决定成败。

5. 构思独特，具有趣味性。读本书如观看会计小戏，把会计事务融入故事中，没有过多专业术语纠缠，语言风趣幽默，让读者带着娱悦的心情学习会计，不再感到枯燥乏味，找到一种别样的学习乐趣。

6. 着眼受益，具有励志性。开卷有益，传递正能量，全书贯穿着乐观向上、追求进步的主题曲，学生在用功学习，师傅在用心施教，为着一个目标：学好做好会计。这让读者有所感悟，以开启会计奋斗之门，成就自己的职业梦想。

本书适用范围：在职会计人员处理账务的参考；自学会计而无师指导者的指引；会计在校学生学习专业课的辅助读物。

本书的写作团队很有意思，作者读者，亦师亦友，具体分工为：雨婷，一名初出茅庐的会计新秀，一个梦想着跨上骏马驰骋在故乡草原，却误打误撞闯入会计园地的理科生，负责第一出至第十二出戏的文字稿及账簿登记的写作；贾蕊，会计师，一名会计“小江湖”，负责第十三出至第十五出戏的文字稿撰写；策划者中秋，高级会计师，一名会计“老江湖”，兼有“学院派”和“实战派”的深厚功底，负责实务票据的设计、会计报表部分的撰写及全书的总纂工作。

在成书过程中，得到诸多朋友的帮助：家乡广西的学生黄云、刘小雪，北京的王晓芳、辽宁的于长坤等读者朋友为我提供参考资料，衷心感谢她们！感谢中国经济出版社张玲玲主任，让一名在职会计人的写书梦得以成真！

本书是对师傅带徒弟学习会计的粗浅探索，作者遵循“有趣、有益、有用”的思路竭尽全力，但由于专业水平所限，错误及疏漏在所难免，希望读者朋友批评指正，欢迎交流探讨。联系方式：QQ2454717812。

中 秋
于北京西八里庄

/目 录/

会计小周出师记 2

跟我学会计实务操作技能

序 幕

我的老师 我的财务部

话说小周出师后，在三和公司踏实地做着会计工作，朝着"会计达人"的目标迈进。在那些过往的日子里，她付出了许多辛勤的汗水，把公司的资金安排得井然有序，把账务打理得清清楚楚。只一年多时间，除了专业水平提高外，还升职为财务主任，掌管着三和公司的会计事务。

这天临近下班时，小周接到钟老师的电话。先是小周向钟老师汇报工作和学习情况，显得轻松自如。听着听着，就"嗯嗯""啊啊"好一阵子，脸色凝重了许多，只听她说："老师，我胆怯啊，要是你能压阵，我还可以试试。"

挂掉电话，小周摇了摇头，又笑了笑，自嘲地说：小周老师。

原来，钟老师告诉她，学校将有两名学生到三和公司实习，要小周做小师傅，教会计业务，管实习纪律，一个月实习期，达到一个目标：让学生甩掉教材，基本能独立做账。钟老师还半开玩笑地说："小周老师，你和我平起平坐了。"

真是怕什么来什么，小周深知自己有几斤几两，有许多专业知识似懂非懂。她最害怕的事情就是解答会计问题，小周因为一本书而小有名气，不时有会计同行请她回答实务问题，有过答错的尴尬事，所以，感觉自己不是教导人的材料，以其昏昏使人昭昭，恐怕会贻误他人。

她想到有钟老师作为后盾，才下决心接下带学生的任务。

……

几天后，钟老师带着小雷和小雨来到三和公司，直奔他高中同学大齐老板的办公室。钟老师对大齐老板说："实习生来了，那会计实习基地算正式启动吧"。

大齐老板说："好！欢迎钟老师的得意门生。"

小雷和小雨面对陌生人，紧张得不知说什么好。

“老板，我的学生是来学本领的，没有多少要求，就是让他们真枪实弹地演练，他们做账过程中，小周师傅把第一道关，我把第二道关，保证不会把你的账搞乱。”

“好，搞乱我的账，找你算账。”大齐老板拍拍钟老师的肩膀说。

两个年轻人听到他们的师傅叫“小周”。

这个小周师傅是什么样的人呢？

大齐老板带着他们来到了财务部，说：“小周会计，学生交给你了。”随后和钟老师到车间参观去了。

对钟老师的学生，小周不敢怠慢，热情地接待了他们：“一个帅哥和一个美女，为财务部增色生辉呀。”直说得小雷和小雨不好意思起来。

这就是师傅？！小雷和小雨惊讶不已，随即有股强烈的失望感。原来，老师傅并不“老”，三和公司财务部的会计很年轻，大不了他俩几岁。这和他俩当初的想法大相径庭，在学校时，老师为了教育学生不要当这个歌星的“粉丝”，拜那个影星为“偶像”，经常教导说，娱乐明星吃青春饭，财务人员吃老年饭。以致他们认为会计这行业老人居多，有如影视剧中那种精于算计的“老管家”。原以为，让经验丰富的老会计带着实习，能学到更多实用的东西。

可眼前这个年轻女会计，能当我们的师傅吗？

小雷怎么想都觉得有些憋屈，我这个大男生居然做一个年龄差不多的女孩的徒弟；素有才女之称的小雨也接受不了一个小女生做自己的师傅。

俩人正盘算着要打道回府，找班主任重新调换实习单位。

转念一想，实习单位不好找哪，学校进行校外实习动员时，老师提到找一家实习单位不容易，没有几个单位愿意接收实习学生，尤其不欢迎会计实习生，原因是除了给实习单位增添麻烦外，会计信息是重要的商业秘密，外人是不能轻易接触会计业务的。摆在两人面前一个难题：就业压力大。现在外面单位招聘财会人员，基本上都要求有工作经验。从未迈出校门的学生何来工作经验？不好好利用实习期学些本领，将来连投递求职简历的勇气都没有。

为了将来的就业着想，既来之则安之吧。聪明的小雨突然灵感闪现：

不如我们先来个“知己知彼”，摸摸小周师傅的底细。

这两个年轻人，鬼精灵地装着和小周师傅套近乎，转弯抹角问师傅，从哪所学校毕业的，做了多少年会计，取得会计师证没有……小周不明就里，如实告诉他们自己学习会计和做会计的历程。这下，让两个不懂害怕的年轻人心里打起鼓来：难道她是尝遍“九九八十一难”，从会计“菜鸟”变成“天鹅”的会计小周？当他们确信，眼前就是那本书中的会计小周时，有些傻了眼。小周师傅的出师经历，让学校老师写成了《会计小周出师记》，原以为只是一个传奇故事而已，居然还真有这回事！

一向骄傲自信的两人，多少被小周师傅动人的出师经历所感染，但是初生牛犊不畏虎的冲劲还在啊！

小周并没有感觉到他俩的变化，她拿出一份手工做账的实习计划给他俩过目。可是，这两个年轻人又撅嘴了：看小周师傅挺年轻，但观念那么落后，都到了电脑时代，谁还做手工账？咱俩咋就摊上这么个满是老旧气的师傅呢？别耽误我们的实习时间就行。

这次小周看出了徒弟的心思，想着现在的学生还真不好管呢。

于是，她笑着解释说：“其实手工账是电脑账的基础，手工做账能弄清楚各个会计核算环节的原理，做账痕迹一清二楚，电脑做账瞬间完成，看不见摸不着，发生错账，都不知道错在哪里。即使在会计电算化中，还必须用手工将凭证一笔笔录入电脑，不懂手工做账，别说自己是会计呀。”

这两个年轻人迷糊地点点头。

“雷雨”的到来，会使三和公司财务部变成什么样子呢？……

第一幕

相遇相识　会计之路添亮色

对于会计新手来说，上手难，难在哪？

难在读不懂票据表达的意思，难在不能正确做出专业判断。

学习会计时，专业教材用文字描述经济业务，实际工作中是以票据证明经济业务。从“文字”到“票据”，两者之间相隔了一层，会计新手往往在这里卡壳，面对众多的经济业务票据，转不回原先学会计时熟悉的文字形式……在填制记账凭证阶段，必须由会计人员做出专业判断，把票据所反映的经济业务内容，用会计语言表达出来，才能把单位的经济业务纳入会计核算系统，这是会计核算中技术含量最高的一步，也是最困难的一步。从某种意义上说，“不懂做账”，就是不懂填制记账凭证。

当理论与实际相遇，让人改变许多习惯。会计实习生小雷和小雨在小周师傅的指导下，先学“翻译”，再做凭证……三和公司 12 月份的一整套记账凭证，将在他俩手上诞生，从此开启精彩的会计之旅！



翻译演绎　会计语言释票据

今天是正式实战的日子，小雷和小雨心中有许多期待，想象着上班生活一定充满着乐趣，一早就飞快地来到三和公司财务部。谁知，更有早来人，小周师傅在“嘀嗒”地敲打电脑呢。

其实，小周自从进入三和公司财务部起，没有多少轻松的日子，早上班晚下班是常态。现在来了实习生，昨晚一宿未休息好，老想着怎样教好两位学生，这可是钟老师交待的任务啊。想着以前自己独立做账时，不懂就翻书，向老师求教，如履薄冰般度过了理论和实际的磨合期。于是，她决定采用事先不作过多提示，学生先动手做—点评—有问题再重做，也许是快速上手的方法。

随着俩学生叫“师傅”，小周抖起精神，从抽屉里拿出票据，说：“小雷小雨，你们正式实习了，今天的任务，先弄懂这些票据都是干什么用的，反映些什么经济内容，然后用会计语言说出来。如果懂了，可根据这些票据填制记账凭证，做好后交给我审核。”

这两个年轻人接过用回形针别在一起的票据，回到座位上。

小周师傅好像记起什么，赶忙说：“你们知道，会计职业与钱财打交道，既重要又特殊，咱们约法三章：一不能把票据带出财务部；二不能在票据上写写画画；三不能透露票据上的信息。能做到吗？”

两人异口同声道：“能！”

哎，这就是真实的发票啊……两人翻来覆去地察看这些票据，尤其是对增值税专用发票感兴趣，但除了看到发票上的销货单位、购货单位

及数量金额等基本文字数字外，对票据上的其他重要信息知之甚少，一下子竟然无从下手。

无奈中，小雷数起增值税专用发票右上角密码区的密文，以求获取灵感。

两人嘀咕了一阵，小雨小心翼翼地从提包里掏出会计教材，遮遮掩掩地翻起来，生怕被小周师傅看到。很遗憾，教科书上全部是文字描述，没有发票这样的“图形”帮助认识业务。

小雷说：“这是银行的收款单吗？”

小雨回应说：“怎么搞的，连银行的单据都不认识了？”

小雷说：“我这单据不是原来套打的格式。”

小雨拿过来一看，也没见过这种银行单据。

“那我们问师傅吧。”小雷说。

还是小雨胆儿大，走到师傅跟前，只见她问道：“师傅，有没有以前的记账凭证，我们先翻翻？”

正在写财务计划的小周，早就看到两人的窘境，指着文件柜说：“呶，在那儿呢。”

小雨不管三七二十一，抽出一册记账凭证，好漂亮！凭证装订得整整齐齐，外面还套着凭证保护盒，真宝贝啊。

这样，两人又翻书又对着以前的记账凭证和发票，像小学生查字典认字一样，在白纸上比比划划，还不时小声争论着。

对于目前的小雷和小雨来说，做账的感觉比破译增值税专用发票的密文还要困难。

“两位同学，做得怎么样？”

临近下班的时候，小周师傅让小雷和小雨把做好的凭证交给她。

向来自信的两人都不愿意将自己的凭证放在前面。小周看着两人推搡着，也被逗乐了，于是，“下令”让小雨把凭证拿过来。小雨冲着小雷笑笑，将小雷业务1的凭证放在自己业务2的凭证上面，直接递给师傅。

小雷无奈地耸耸肩膀，以此来回应小雨的调皮劲儿。

小周翻看着两人的工作成果，即如下的业务1、业务2。

经济业务1：票据2张。

1-2（1）

ICBC 中国工商银行 业务回单（收款） 凭证

入账日期：20××-12-01　　回单编号：№ 12303000025

付款人户名：南宁恒信商贸有限公司
付款人账号：450015921350054681X
付款人开户行：建设银行南宁江南支行
收款人户名：三和不锈钢制品有限公司
收款人账号：2112006247001601l0X
收款人开户行：工行郁州城东支行
币种：人民币　　金额（小写）：RMB 217620.00
金额（大写）：贰拾壹万柒仟陆佰贰拾元整
凭证种类：资金汇划补充凭证　　凭证号码：27477
业务（产品）种类：汇划收报　　摘要：货款
交易机构号：0211200624　记账柜员：1　　交易代码：6103
汇划种类：汇兑　客户附言：货款　　发报行行号：28639005　收报行行号：27963500

中国工商银行股份有限公司郁州城东支行　用途：货款　20××.12.01　核算用章（08）

打印次数：1 机打回单注意重复　打印日期：20××-12-01　打印柜员：1　验证码：（略）

1-2（2）



4500114140　**广西增值税专用发票**　№ 10557382

此联不作报销、扣税凭证使用　　4500114140　10557382

开票日期：20××年12月02日

购货单位		密码区
名　　称：	南宁恒信商贸有限公司	2456874+354*82/<+6>1248<673
纳税人识别号：	45010039614052X	*32+560196//53<21>8<138-457
地 址、电 话：	南宁江南工业区1号33001236	4*912614-<272-24/*-54+126>2
开户行及帐号：	建行江南支行450015921350054681X	5*/2705+982/0273>*-3619>-24

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
1#厨具	25公分	套	1500	124.00	186000.00	17%	31620.00
合　计					¥186000.00		¥31620.00

价税合计（大写）：⊗贰拾壹万柒仟陆佰贰拾圆整　（小写）¥217620.00

销货单位		备注
名　　称：	三和不锈钢制品有限公司	三和不锈钢制品有限公司
纳税人识别号：	45090100362816X	45090100362816X
地 址、电 话：	城东兴业路5号2534717	发票专用章
开户行及帐号：	工行城东支行2112006247001601l0X	

收款人：王月　复核：　开票人：高明　销货单位：（章）

第一联：记帐联　销货方记帐凭证

记账凭证

20××年 12 月 2 日　　　　记字第　　号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
销售1#厨具，已收	银行存款			2	1	7	6	2	0	0	0										
到货款存入银行	主营业务收入												1	8	6	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税												3	1	6	2	0	0	0	
合计			¥	2	1	7	6	2	0	0	0	¥	2	1	7	6	2	0	0	0	

附件 2 张

会计主管：　　　记账：　　　复核：　　　制单：

经济业务 2：票据 4 张。

2-4（1）

ICBC 中国工商银行　　　　1

托收凭证　（受理回单）

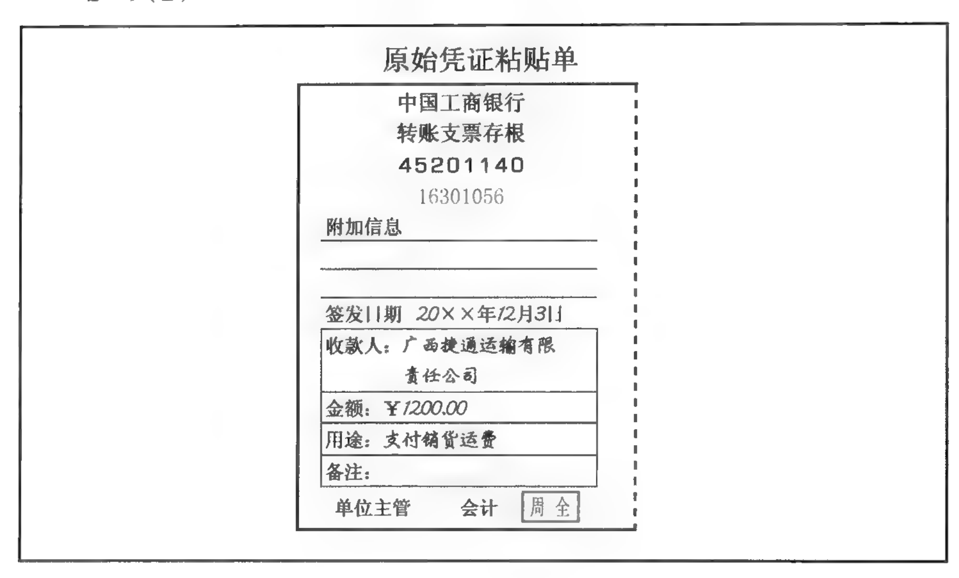
委托日期　20××年12月5日　　　　№. 00067286

业务类型	委托收款（☐邮划、☐电划）托收承付（☐邮划、☑电划）					
付款人 全称	柳州如家厨具销售有限公司			收款人 全称	三和不锈钢制品有限公司	
付款人 账号	119300274612O8X			收款人 账号	2112006247OO16O11OX	
付款人 地址	广西 省 柳州 市/县	开户行	农行分行营业部	收款人 地址	广西 省 柳州 市/县	开户行 工行城东支行
金额 人民币大写	壹拾伍万叁仟叁佰元整				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	¥ 1 5 3 3 0 0 0 0
款项内容	销货款及运费	托收凭证名称	销售发票	附寄单证张数	5张	
商品发运情况	商品已发运			合同名称号码	销字（20××）21号	
备注： 复核　　记账	款项收妥日期 年　月　日			收款人开户银行签章 年　月　日		

（印章：中国工商银行股份有限公司柳州城东支行 20XX. 12. 05 受理凭证专用章）

此联作收款人开户银行给收款人的受理回单

2－4（2）



原始凭证粘贴单

中国工商银行
转账支票存根
45201140
16301056

附加信息

签发日期 20××年12月3日

收款人：广西捷通运输有限责任公司
金额：￥1200.00
用途：支付销货运费
备注：

单位主管　　会计 周全

2－4（3）



ICBC 中国工商银行 进账单（回单） 1

20××年 12 月 3 日　　1441574

出票人	全称	三和不锈钢制品有限公司	收款人	全称	广西捷通运输有限责任公司
	账号	2112006247001601l0X		账号	45001571224050700l0X
	开户银行	工商银行郁州城东支行		开户银行	建行郁州环城路支行

金额	人民币（大写）	壹仟贰佰元整	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								￥	1	2	0	0	0	0

票据种类	转账支票	票据张数	1
票据号码	16301056#		

复核：　　记账：

中国工商银行股份有限公司郁州城东支行 20XX.12.03 核算用章（02）

开户银行签章

此联是开户银行交给持票人的回单

2-4（4）

4500114140 **广西增值税专用发票** № 10557383

4500114140
10557383

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：20××年12月02日

购货单位	名称：柳州如家厨具销售有限公司 纳税人识别号：45021001997289X 地址、电话：广西柳州市绿柳路10号3428350 开户行及帐号：农行柳州分营11930027461208X	密码区	2*-*872441<53/745779+05-*89 322>53>->1597/+8*4-3<>48*25 >869733245+68*28++/647/58+2 557/90><7/1981681>+9243*<14

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
2#厨具	23公分	套	1300	100	130000.00	17%	22100.00
合计					¥130000.00		¥22100.00
价税合计（大写）	⊗壹拾伍万贰仟壹佰圆整				（小写）¥152100.00		

销货单位	名称：三和不锈钢制品有限公司 纳税人识别号：45090100362816X 地址、电话：城东兴业路5号2534717 开户行及帐号：工行城东支行21120062470016011OX	备注	

收款人：王月　复核：　开票人：高明　销货单位：（章）

第一联：记帐联　销货方记帐凭证

（印章：全国统一发票监制章 广西 国家税务总局监制；三和不锈钢制品有限公司 45090100362816X 发票专用章）

记账凭证

20××年 12 月5日　　记字第　号

摘要	总账科目	明细科目	借方 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方 百	十	万	千	百	十	元	角	分	✓
销售2#厨具，收	银行存款			1	5	3	3	0	0	0	0										
到货款存入银行	主营业务收入												1	3	0	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税												2	2	1	0	0	0	0	
	银行存款														1	2	0	0	0	0	
合计			¥	1	5	3	3	0	0	0	0	¥	1	5	3	3	0	0	0	0	

附件 4 张

会计主管：　记账：　复核：　制单：

小周审阅凭证后没有立即说是对还是错，只是问这两人："见到真实的票据，感觉如何？"

小雷抢先说："哎，教科书都是用文字描述经济业务，比如说销售商

品多少、购进原材料多少等等。所以，书里做出的会计分录我都看得懂，感觉做账很简单。可是，现在见到这些发票、银行单据，没有文字解释，不知各自的用途，串不起来是说明什么业务，让人束手无策。”

“哦，小雨呢？”小周师傅面朝着小雨问道。

“我也是，看着书本学会计，都懂，可是合起书来，好像又迷茫无措，想不出来。师傅，这是什么原因呢？”

小周笑着说：“和我当年一样的感觉。岸上学游泳，好像懂了，一下水，惨了，呛水啦。还是钟老师有办法，硬生生让我扭转这种状况。现在的会计教材都是用文字解说经济业务，我们当然知道是什么样的会计事项了，经过几年的学校学习，逐渐形成了习惯……”

“习惯性偷懒，不思考。”小雨不等师傅说完就抢话头。

小周喜欢快人快语：“哈哈，是习惯了文字描述业务内容。实际工作中，单位之间的业务往来，都是用凭据说话的，所谓有凭有据，正是从文字变成票据，我们反而不适应了。必须把这些‘图形’再转换成‘文字’，才能判断业务，对吧？就拿刚才的两笔业务票据为例：首先，要确定这是什么业务。可以从票据的种类、票据中的收款方和付款方等信息判断业务性质。其次，脑海中想到应该用什么会计科目。收到款或者支付款了吗？是，肯定和现金、银行存款或者预收账款和预付账款等有关；没有收到款项，那可能涉及应收账款、应收票据或者应付账款、应付票据等。最后，确定金额及借贷方向。通过业务判断这三步曲，将票据所反映的信息演绎成文字，这样和会计书本的文字描述不就一样了吗？”

小雨若有所思地说：“好像是这个理，是不是有些像凭证‘摘要’那样表述呢？”

“不错！”小周赞道。“你看，业务1中，有两份相关的票据：销售发票、银行电汇收款单等。其中，我们公司作为销货方开出发票，有银行电汇收款单证明收到货款。根据这些信息，综合起来考虑，你立即能判断出它是属于销售业务，然后组织文字把票据隐含的内容表达出来。”

“业务1：销售1#厨具1 500套，收到货款及增值税款共217 620元，已经存入银行。”小雷说道。

“小雨，业务2怎样表达出来？”小周师傅问道。

“应该是，销售2#厨具1 300套，办妥了银行托收手续。”小雨有些犹豫地回答。

“不错，教科书确实是这么表述的。但是，实务中不可能写这么长吧，简化再简化，就成为记账凭证的‘摘要’了。要是我，一看到业务1的票据，脑海立即出现‘销售1#厨具并收到货款’；看到业务2的票据，立刻想到‘销售2#厨具未收到货款’这样的信息。”

小雨自言自语地说：“将发票隐含的信息转换成文字。嗯，这个好像和翻译差不多。”

小雷说：“不对，我看更像是看图说话。”

小雨推了小雷一把：“幼稚，小孩子啊。”

小周师傅嘻嘻笑了一下，说道：“对对，更像翻译，摘要就是译文，高度概括了经济业务的基本情况。以前的电报文字可谓惜墨如金，但又能准确传递信息，摘要达到这样的效果更好。”

两人恍然大悟：原来如此！

小周师傅接着要求道：“你们按刚才的‘三步曲’对照着修改吧。”

小雨接过票据认真看了一会，不好意思地说：“师傅，今天我写废了三张记账凭证。刚办好托收手续，没收到货款就做银行存款增加，错误不少，还有摘要老长又不对眼……”

小周师傅忙说：“没事，多练习，熟能生巧，培养自己拿到原始单据就条件反射地把它们翻译成会计语言的习惯，再简化，就可成为既简单明了，又与原始票据内容一致的记账凭证摘要了，一举两得。”

两人默默点头，忙着修改凭证去了。

很快，小雷做完了，小周师傅接过来翻一下，说：“不行，还要修改，明细科目不够细。比如，银行存款要写明是哪个银行的账户，主营业务收入标明具体的产品，应交税费应注明是销项税额。对了，小雷你要在‘制单’处添上你的大名，编号就写第1号吧。”

小雷有些惊讶：“填我的名字啊，合适吗？”

小周师傅回答说：“行，就把自己当作财务部的一员，你持有会计从业资格证啊。还有一项，记账凭证的空行要划销呢。”

那边忙着修改凭证的小雨，抬起头问道：“师傅，画什么样的线条？

对角直线吧。”

“用‘S’形线吧，曲线更美观嘛，你参考我原来凭证的划销法。”

“对，以曲为美！”小雨不禁暗笑。

两个年轻人忙活了一会，总算通过了今天填制凭证的工作。

业务 1 的最终记账凭证如下：

记 账 凭 证

20××年 12 月 2 日　　　　记字第 1 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
收销售1#厨具款	银行存款	工行城东支行		2	1	7	6	2	0	0	0										✓
	主营业务收入	1#厨具											1	8	6	0	0	0	0	0	✓
	应交税费	应交增值税（销项）												3	1	6	2	0	0	0	✓
	合　　计		¥	2	1	7	6	2	0	0	0	¥	2	1	7	6	2	0	0	0	

附件 2 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：雷烨

小雨做的业务略为复杂些，好在她善于借鉴，拿着以前的凭证作为参考，小周师傅在凭证上签名验收了。业务 2 的记账凭证如下：

记 账 凭 证

20××年 12 月 5 日　　　　记字第 2 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
销售2#厨具，	应收账款	柳州如家厨具公司		1	5	3	3	0	0	0	0										✓
办妥托收手续	主营业务收入	2#厨具											1	3	0	0	0	0	0	0	✓
	应交税费	应交增值税（销项）												2	2	1	0	0	0	0	✓
	银行存款	工行城东支行													1	2	0	0	0	0	✓
	合　　计		¥	1	5	3	3	0	0	0	0	¥	1	5	3	3	0	0	0	0	

附件 4 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：李雨儿

这时，小雨叫起来："师傅，你签字了啊，这个好像不对呢。"

"哦，哪儿不对？"小周师傅和小雷伸长脖子盯着凭证。

"你看，金额栏上的空白行要划销，'摘要'栏的空行呢，我觉得应该写满，用财务软件编制的凭证，摘要栏全填满呢。"

小雷则说："算了吧，凭证就那块地盘，都去凑热闹，多拥挤。"

"小雷说得对，因为一笔业务填制一张记账凭证，一个'摘要'管了整张凭证，不必行行都写上同样的摘要内容，否则，如大街上满是拥堵的汽车，多不堪啊。"小周师傅说道。

小雨反复对照记账凭证，点头称是。

经过这么修改，小雷和小雨看着正式的记账凭证真不赖！自己的名字上了三和公司的会计凭证，很有成就感。他们知道，记账凭证中许多细节没有搞清楚。不过，懂得了"翻译"的重要性，总算是一个良好的开头。



往昔今昔　瞻前顾后善用账

小雨经过第一天的实习，回校后与同宿舍的室友神侃，说自己亲手做记账凭证，将来还要记账、编制报表，这让其他同学羡慕不已，因为有的同学到实习单位只是干杂活，打下手，较少接触会计业务。小雨这才感到庆幸，幸亏来到三和公司……大清早和小雷一起赶公交车到三和公司。

当他俩进门，看见小周师傅在查阅账簿，旁边还搁着一册会计凭证时，很纳闷，回到位置上，两人咬一阵耳朵：师傅都要翻凭证才能做账，看来水平也不过如此。

小周断断续续听到两人的谈话，心想，等会下达实习任务，你们就知道翻阅账簿的重要性了。

小周拿出几沓票据走到两人面前说："知道怎么办吗？"

两人模仿娃娃音说："报告师傅，先翻译，再做凭证给您审核。"

小周被这两个调皮鬼逗乐了："那你们开始吧！"

两人按着昨天学到的"三步曲"开始审阅票据。不一会，小雷说："小鱼，你发现了吗，这笔业务和昨天的一样，我闭上眼睛都懂得做。"

可是，小雨有些紧张："我这有现金支出业务，又有采购材料的业务，好难。你赶紧填好凭证，咱们研究一下，做出了，好让小周师傅请客。"

小雷填好一份记账凭证，高兴地说："师傅，我做出来了，绝对正确。"

"哦，今天不用我提示就能做正确，可喜可贺。"

听到师傅说这话，小雷立即来了精神，正合他要撮一顿大餐的心意，

信心十足地说："如果我做得对，师傅您请客。反过来，我请师傅。"

小周师傅只看一眼凭证说："你们备好饭钱，请我和小月姐。"

小雷有些不服气，师傅没怎么看，就想让我们请客啊。于是他连忙说："错了，不会吧？孤零零的一张发票，没有银行的收款单据佐证，肯定与收款无关。"

小周师傅有些好笑："哎，判断业务并不以单据多少作为标准呀。"

"我是说，一笔业务所附的单据越多，信息量越大，越容易理解。"小雷应道。

哦，小周师傅听着，觉得有道理，很喜欢他们独立思考的精神。但她故意说道："别不服气呀，再认真思考一下。"

小雷说："这张发票我看了 N 遍，基本内容都能背出来。师傅，我想知道错在哪，输也要输得心服口服。"

"好，先看业务 3 吧。"随即，小周师傅摊开这笔业务的票据。

经济业务 3：取得票据 1 张。

3-1（1）



4500114140　　**广西增值税专用发票**　　№ 10557384

4500114140

10557384

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：20××年12月04日

购货单位	
名　　称：	南宁市物华日用品经销公司
纳税人识别号：	45011023001754X
地 址、电 话：	南宁市安吉路10号25217426
开户行及帐号：	建行安吉支行450278001005400245X

密码区：
>-1296783/39765419*+462<125
324627+3924*12<-3926/-22+56
145*2167+-9<6>56238<7**0514
439612+/19239>*14+2387-<147

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
1#厨具	25公分	套	1300	122	158600.00	17%	26962.00
合计					¥158600.00		¥26962.00
价税合计（大写）	⊗壹拾捌万伍仟伍佰陆拾贰圆整				（小写）¥185562.00		

销货单位	
名　　称：	三和不锈钢制品有限公司
纳税人识别号：	45090100362816X
地 址、电 话：	城东兴业路5号2534717
开户行及帐号：	工行城东支行211200624700160110X

备注：

收款人：王月　　复核：　　开票人：高明　　销货单位：（章）

第一联：记帐联　销货方记帐凭证

记账凭证

20××年 12 月5日　　　　记字第　号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓	
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
销售1#产品，	应收账款	南宁市物华公司		1	8	5	5	6	2	0	0											
货款未收到	主营业务收入	1#厨具											1	5	8	6	0	0	0	0		附
	应交税费	应交增值税(销项)												2	6	9	6	2	0	0		件
																						1
																						张
合计			¥	1	8	5	5	6	2	0	0	¥	1	8	5	5	6	2	0	0		

会计主管：　　记账：　　复核：　　制单：雷烨

大家阅毕，小周师傅肯定了小雷做得正确的方面，转而说道："没错，这是一笔销售业务，你能确定没有收到货款吗？"

两人齐声说："确定，所附的业务票据中没有银行收款的单据啊。"

"会计核算是一个动态的过程，它记录着过去、现在甚至将来要发生的经济业务，也就是说，会计有很强的时空观念，其中会计核算的时间范围，叫什么来着？"小周师傅故意卖个关子。

小雨想了一下，答道："好像是……叫'持续经营'。"

小周师傅对着小雨翘起了拇指："对，会计核算着公司正常营业期间的经济活动，先前发生的业务，都记录在会计账簿上，尤其是那些未了的业务一直挂在账上，往来账，知道吧？"

这下，小雷抢先回答："就是应收款和应付款。"

小周师傅对着小雷点头称许道："不错，没有结清的往来账，已经挂在账簿上了，比较典型的是应收款和预收款、应付款和预付款。除了往来账外，资产类中的固定资产、无形资产、长期待摊费用等要不断调整它们的价值，即是计提折旧，摊销无形资产账面价值。如果你不看以前的账簿记录，就不知道有没有这些项目的存在，它们是最容易被遗忘的业务。我以前有个月做账，'菜'到忘记计提固定资产折旧的地步。"

"为什么呀，钟老师批评你没有？"小雨问道。

"哪会呢，钟老师从不批评我做错账，只是批评我不专心不用心。为

什么错，因为自以为是，和你们一样，不会用账簿，不懂前后照应，总是眼盯着手头上的票据，忽视了过去曾经发生的业务。”

小周师傅继续说：“就拿小雷做的这笔业务来说，它是销售业务，你就想，销售和收款是孪生姐妹，密不可分。现在没有收款的银行单据，你想到了‘应收账款’，这是一个往后看的思路。那你为什么不往前看，有没有预先收客户的货款呢？这下，得查找账簿记录了。要瞻前顾后，对吧。哦，我和银行有个贷款事项商谈会，你们先查阅账簿，回来后我要答案。”

小周交代出纳王月几句，就急匆匆地出门了。

两人开始查往来明细账，顺着账簿的目录，很快找到了购货单位“南宁市物华日用品经销公司”预付有一笔款项。

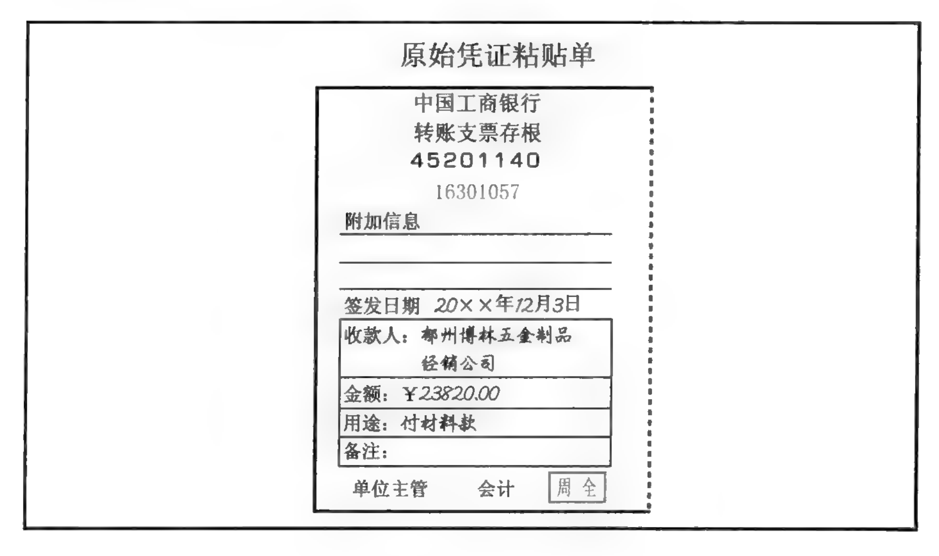
小雨说：“哎，应该用‘预收账款’才冲平账，看来这顿饭是请定了。”

小雷回答说：“嗨，我认为用‘应收账款’同样可以。我还有一招，考考师傅，她回答不上来我们就扯平了。再说，大不了花钱买教训呗，更深刻。”

小雨心想，就你那点墨水还考师傅？于是，研究她的业务4去了。

经济业务4：票据3张。

4-3（1）



原始凭证粘贴单

中国工商银行
转账支票存根
45201140
16301057

附加信息

签发日期 20××年12月3日

收款人：郁州博林五金制品经销公司

金额：￥23820.00

用途：付材料款

备注：

单位主管　　会计　　周全

4－3（2）



4500114140　　广西增值税专用发票　　№ 12047106

4500114140
12047106

发票联

开票日期：20××年12月02日

购货单位		密码区
名　　称：三和不锈钢制品有限公司		5248>+61*-/7824*<5>+-328619
纳税人识别号：45090100362816X		*327218-+<-136//9>*22156*34
地 址、电 话：城东兴业路5号2534717		63<<+*-9263417/+>*28165-421
开户行及帐号：工行城东支行21120062470016011OX		1>-7742*0936517<>6387*91+65

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
不锈钢板	3mm	千克	2000	23.00	46000.00	17%	7820.00
合计					￥46000.00		￥7820.00
价税合计（大写）	⊗伍万叁仟捌佰贰拾圆整				（小写）￥53820.00		

销货单位	备注
名　　称：郁州博林五金制品经销公司	
纳税人识别号：45090125410073X	
地 址、电 话：郁州云天南路7号3260725	
开户行及帐号：中行郁州府前路支行62366090254X	

收款人：郑霞　　复核：　　开票人：吴泳　　销货单位：（章）

第三联：发票联　购货方记帐凭证

4－3（3）



4500114140　　广西增值税专用发票　　№ 12047106

4500114140
12047106

抵扣联

开票日期：20××年12月02日

购货单位		密码区
名　　称：三和不锈钢制品有限公司		5248>+61*-/7824*<5>+-328619
纳税人识别号：45090100362816X		*327218-+<-136//9>*22156*34
地 址、电 话：城东兴业路5号2534717		63<<+*-9263417/+>*28165-421
开户行及帐号：工行城东支行21120062470016011OX		1>-7742*0936517<>6387*91+65

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
不锈钢板	3mm	千克	2000	23.00	46000.00	17%	7820.00
合计					￥46000.00		￥7820.00
价税合计（大写）	⊗伍万叁仟捌佰贰拾圆整				（小写）￥53820.00		

销货单位	备注
名　　称：郁州博林五金制品经销公司	
纳税人识别号：45090125410073X	
地 址、电 话：郁州云天南路7号3260725	
开户行及帐号：中行郁州府前路支行62366090254X	

收款人：郑霞　　复核：　　开票人：吴泳　　销货单位：（章）

第二联：抵扣联　购货方扣税凭证

小雨看着票据，翻阅着往来明细账，突然停下来，不禁嘿嘿笑起来，念叨着“看明细账本，下笔如有神”！飞快写下业务 4 的凭证：

记 账 凭 证

20××年 12 月5日　　　　记字第　　号

摘　要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
购进原材料，货	原材料	3mm不锈钢板			4	6	0	0	0	0	0										
款已支付	应交税费	应交增值税(进项)				7	8	2	0	0	0										
	预付账款	博林五金制品公司												3	0	0	0	0	0	0	
	银行存款	工行城东支行												2	3	8	2	0	0	0	
合　计				¥	5	3	8	2	0	0	0		¥	5	3	8	2	0	0	0	

附件 2 张

会计主管：　　　记账：　　　复核：　　　制单：李雨儿

在凭证上添上名字后，小雨又检查一遍，哦，还有个问题呢。她见出纳王月在整理票据，就扬起手中的凭证，问道：“小月姐，这张转账支票存根为什么要贴在‘原始凭证粘贴单’上？”

小王停下活来回答说：“支票存根就那丁点纸面，很容易弄丢，还有将来装订凭证，可能要覆盖住存根的文字，影响到查阅。所以，小张单据都要贴在粘贴单上，你看，凭证是否比较整齐和美观了？”

对啊，在学校时，老师都说过“原始凭证粘贴单”的用法，哎，怎么变成小糊涂神啦。小雨自言自语地说。

……

下午，好不容易等到小周师傅回来，两人忙着递记账凭证过去审核。

小周首先审阅小雷做的销售业务，发现已经把借方科目“应收账款”改成“预收账款”，摘要也修改了，然后签上自己的名字予以确认。微笑对着两年轻人说：“这下知道翻阅账簿的重要了吧！”

小雷还是鼓起勇气说：“我用‘应收账款’也没错，对吧？”

“不算错，但在这里不合适。人家的款项已经先挂‘预收账款’，现

在发货销售，应该冲账才是正确的做法。如果不冲账，重新起个账户，你想，同一家往来公司，同一笔业务，挂两个科目，形成多个口径进出，怎么也碰不到一块，两个账户余额怎能销呢？”小周师傅耐心地讲解道。

“那再做一笔调整凭证，平了它们呢？”小雷还在继续揪着不放。

“行，但何必转那么多弯弯？！”

“我想也是呀，单刀直入多好。”小雨在旁边搭话道。

小雷觉得自己那样的做法复杂化，就不再纠缠了，看着自己修改过的第3号凭证：

记 账 凭 证

20××年 12 月 5 日　　　　记字第 3 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
销售1#产品，货	预收账款	南宁市物华公司		1	8	5	5	6	2	0	0										✓
款已收	主营业务收入	1#厨具											1	5	8	6	0	0	0	0	✓
	应交税费	应交增值税(销项)												2	6	9	6	2	0	0	✓
合计			¥	1	8	5	5	6	2	0	0	¥	1	8	5	5	6	2	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：雷烨

小周师傅在审阅小雨做的凭证时，发现了问题：“小雨，说说你那笔材料采购业务的特点。”。

小雨掏出一张字条，瞄了几下回答说：“我们公司已经支付3万元的预付款，现在货到补付剩余的款项，我在账上查到的，对吧？”

“很好，懂得用账了，是重大进步。可是，材料拉回来了吗？”师傅先扬后抑，引导他们思考问题。

“这个……少了‘验收单’，对，材料没有入库！”小雨立即醒悟。

“你们做‘翻译’还没有完全过关，努力啊。材料没有入库，但货款已经支付，怎样处理呢？”

“还处在材料采购环节，用‘在途物资’科目。”小雷大声应道。

小雨重新修改这笔业务，小周师傅签字认可了。如下第 4 号凭证：

记 账 凭 证

20××年 12 月 5日　　　　记字第 4 号

摘要	会计科目		借方金额（百十万千百十元角分）	贷方金额（百十万千百十元角分）	√
	总账科目	明细科目			
采购材料，未到	在途物资	博林五金制品公司	4600000		√
	应交税费	应交增值税(进项)	782000		√
	预付账款	博林五金制品公司		3000000	√
	银行存款	工行城东支行		2382000	√
合计			¥5382000	¥5382000	

附件 2 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：李雨儿

这时，小雨瞄了她的小纸条问道："师傅，为什么第 4 号凭证的附件是 2 张，而不是 3 张？还有就是填制凭证的日期如何确定呢？"

小周师傅回答说："问得好，增值税专用发票抵扣联不作为记账凭证的附件，要拿到税务局认证，将来单独装订保管，以备查考。所以，附件是转账支票存根和增值税专用发票的发票联。至于记账凭证的日期，一般说来，涉及收付款业务的凭证，以收付款的日期作为记账凭证的日期，以利于和收付款单据核对；非收款和付款业务的凭证，以填制记账凭证的日期为准；涉及月末结转业务的凭证，以月末日期作为记账凭证的日期。"

小雨听完，觉得不好理解，继续问道："那么，即使是次月初，在填制上月的结转凭证时，记账凭证的日期写上月最后一天的日期？"

"当然，因为它属于上月的经济业务嘛。"

"师傅，我明白了。有许多业务当月结束时不一定统计得出来，必定要在下一个月初的日子里才能处理，但填制凭证得算上月的经营业务。"

"理解正确，如果你把上月的业务放在填制凭证的月份中，违背了会计核算的权责发生制原则。"

"这样呀！还有，记得钟老师上课时说过，同城的转账支票存根和进

账单一并作为记账凭证的附件。为什么今天这笔付款没有进账单，昨天我做付捷通公司运费的那一笔有呢？”小雨问道。

哎呀，难怪这两个年轻人心高气傲，真有些基础啊。小周师傅说：“这个问题由小月姐解释吧，她比我懂。”

“哦，是主动付款和支票背书的区别。付捷通公司的运费是主动付款，签支票填进账单，去银行转款，得到一份进账单回单，这是传统的做法。付博林五金公司的货款，我们是拿支票给对方，由对方背书并填进账单入账，那进账单不是我们的了。周全，是不是这样解释？”

“就是这样，支票背书，明白吧。随着网上银行的普及，许多单据很有个性化，不再是原来统一套打单据了。你们还记得业务1中的银行电汇收款回单吗？就是典型的网上银行使用的单据，以后会碰到很多。”

两年轻人点了点头。

我们继续看现金业务吧。

12月5日有“现金交接单”一份，先要核对交接单的金额是否与所附发票的金额一致，再进行账务处理。

经济业务5：票据2张。

5-2（1）

三和公司现金支出单　　顺序 1201 号

20××年12月5日

业务摘要	支出内容	事由	单据	金额							
				十	万	千	百	十	元	角	分
办公室陆小芳报	业务招待费	接待东盟商务团	1张			5	5	0	0	0	0
招待费											
					¥	5	5	0	0	0	0
合计金额（大写）零拾零万伍仟伍佰零拾零元零角零分				¥5500.00							
备注：办公室顾林经手接待			领款人签名	陆小芳							

审批：李大齐　　会计：周全　　复核：　　出纳：王月

5-2（2）


广西壮族自治区　南宁市地方税务局通用机打发票

发票联

发票代码：245011250010
发票号码：05622781
查 询 码：175832406

开票日期：20××-12-02　　行业分类：服务业

税务登记证号：45010167425375X
收款单位：南宁八桂风情餐饮有限公司
付款单位（个人）：三和不锈钢制品有限公司

项目	单价	数量	金额
餐费	5500.00	1	5500.00

小写合计：¥5500.00
大写合计：伍仟伍佰元整
机打代码：245011250010　　机打号码：05622781
机器编号：003500258036　　税控码：2145 3827 2390 8537 6458
开票人：黄芳03　　收款单位（盖章有效）

第二联 发票联（手开无效）

记 账 凭 证

20××年 12 月 5 日　　　　记字第 5 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
陆小芳报招待费	管理费用	业务招待费				5	5	0	0	0	0										✓
	库存现金														5	5	0	0	0	0	✓
合计					¥	5	5	0	0	0	0			¥	5	5	0	0	0	0	

附件 2 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：李雨儿

小雨填制此笔业务招待费的凭证后，问道："师傅，业务招待费只能入管理费用吗？"

"不止吧，还可以计入销售费用，但不能进入产品生产成本。"小周师傅答道。

经济业务 6：票据 3 张。

6−3（1）

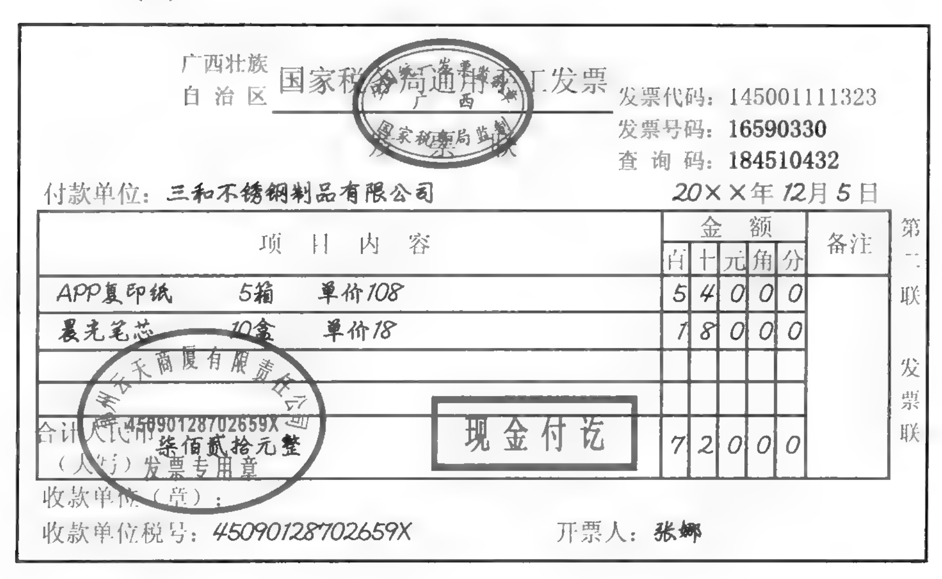
三和公司现金支出单　　　　顺序 1202 号

20××年12月5日

业务摘要	支出内容	事由	单据	金额							
				十	万	千	百	十	元	角	分
购买办公用品	办公费用	管理部门使用	2张				7	2	0	0	0
						¥	7	2	0	0	0
合计金额（大写）零拾零万零仟柒佰贰拾零元零角零分				¥720.00							
备注：办公室申请购买办公用品			领款人签名	孙杰							

审批：李大齐　　会计：周全　　复核：　　出纳：王月

6−3（2）



广西壮族自治区国家税务局通用手工发票

发票联

发票代码：145001111323

发票号码：16590330

查询码：184510432

付款单位：三和不锈钢制品有限公司　　20××年 12月 5 日

项目内容	金额					备注
	百	十	元	角	分	
APP复印纸　5箱　单价108	5	4	0	0	0	
晨光笔芯　10盒　单价18	1	8	0	0	0	
合计人民币（大写）柒佰贰拾元整　现金付讫	7	2	0	0	0	

第二联 发票联

收款单位（章）：

收款单位税号：45090128702659X　　开票人：张娜

6-3(3)

三和公司物品领用单　　　№ 0011215

领用部门：公司办公室　　　20××年12月6日

物品名称	规格型号	单位	数量	单价	金额									备注
					百	十	万	千	百	十	元	角	分	
APP复印纸	70g	箱	5	108					5	4	0	0	0	分发公司各管理部门使用
晨光笔芯	中性	盒	10	18					1	8	0	0	0	
								¥	7	2	0	0	0	
金额大写：零佰零拾零万零仟柒佰贰拾零元零角零分　¥720.00														

主管：顾林　　会计：周全　　保管：黄真　　经手人：陆小芳

②记账联

记账凭证

20××年12月5日　　记字第6号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
管理部门领用	管理费用	办公费					7	2	0	0	0										✓
办公用品	库存现金															7	2	0	0	0	✓
合计						¥	7	2	0	0	0				¥	7	2	0	0	0	

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：雷烨

附件3张

小雷做完了这笔凭证，心中有些疑问：假如一次购买较多办公用品，先入库管理，随用随领，怎么处理呢？

他把这个问题抛给师傅，谁知师傅却说：“我正想考你呀，想想如何解决？”

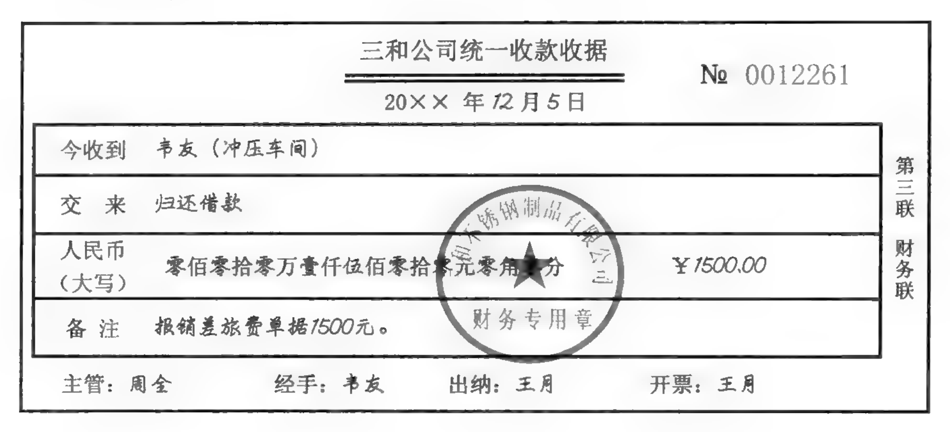
“难道先挂在‘待摊费用’不成？”小雷说着，自己满意点点头。

只见小周师傅朝他摆摆手，应该是否定。

哎，真不对呀？！

经济业务 7：票据 4 张。

7－4（1）



三和公司统一收款收据

№ 0012261

20×× 年 12 月 5 日

今收到	韦友（冲压车间）
交　来	归还借款
人民币（大写）	零佰零拾零万壹仟伍佰零拾零元零角零分　　￥1500.00
备　注	报销差旅费单据1500元。

主管：周全　　经手：韦友　　出纳：王月　　开票：王月

第三联 财务联

（印章：和东锈钢制品有限公司 财务专用章）

7－4（2）

差旅费报销汇集单

部门：冲压车间　　填报日期：20××年 12 月 5 日

出差人			韦友、刘火德2人				出差事由		焊接探伤技术培训班				
出发			到达			交通	交通费		出差补助		其他费用		
月	日	地点	月	日	地点	工具	单据	金额	天数	金额	项目	单据	金额
11	30	郁州	11	30	南宁	汽车	2	160	6	480	公交票	20	20
12	3	南宁	12	3	郁州	汽车	2	160			住宿费	1	750
合计								320		480			770
报销总额	壹仟伍佰柒拾元整　￥1570.00						预支差费		1500.00		补领不足：70.00　归还多余：		

（印章：现金付讫）

附件 2 张

审批：李大齐　　审核：周全　　出纳：王月　　领款人：韦友

小雷看着手头上的差旅费报销业务，又不明白了。这么多大大小小的票据，应该算多少张呀？

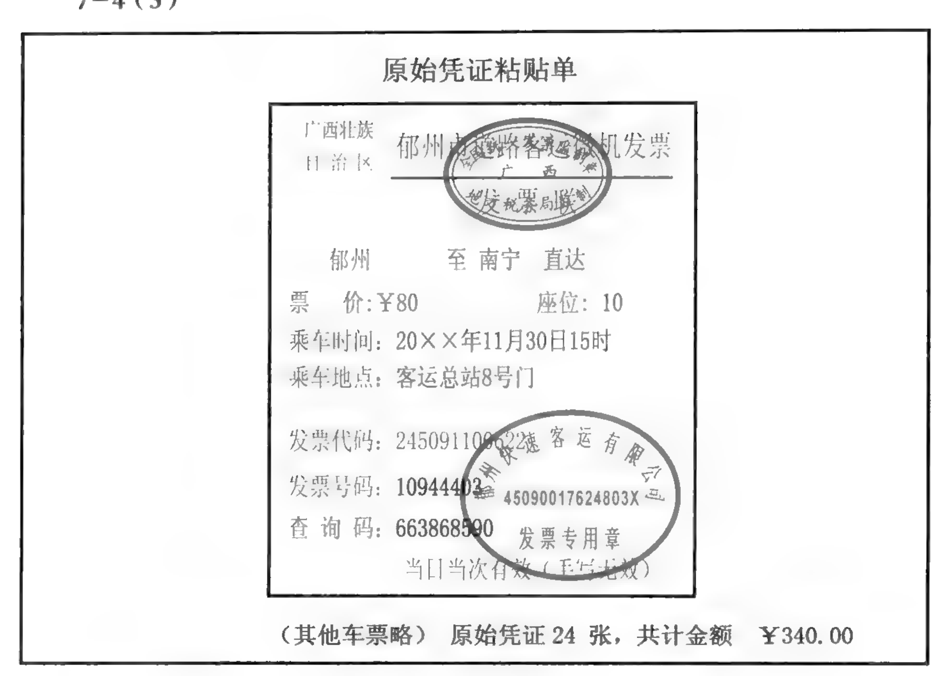
“师傅，为什么‘差旅费报销汇集单’的附件只写两张？”

“哦，它只附有两张呀。”

“不对，有好多张呢。”

“你仔细体会一下‘原始凭证粘贴单’，就明白了。”

7-4（3）



原始凭证粘贴单

广西壮族自治区 郁州市道路客运微机发票

郁州 至 南宁 直达

票 价:¥80 座位: 10

乘车时间: 20××年11月30日15时

乘车地点: 客运总站8号门

发票代码: 245091100622

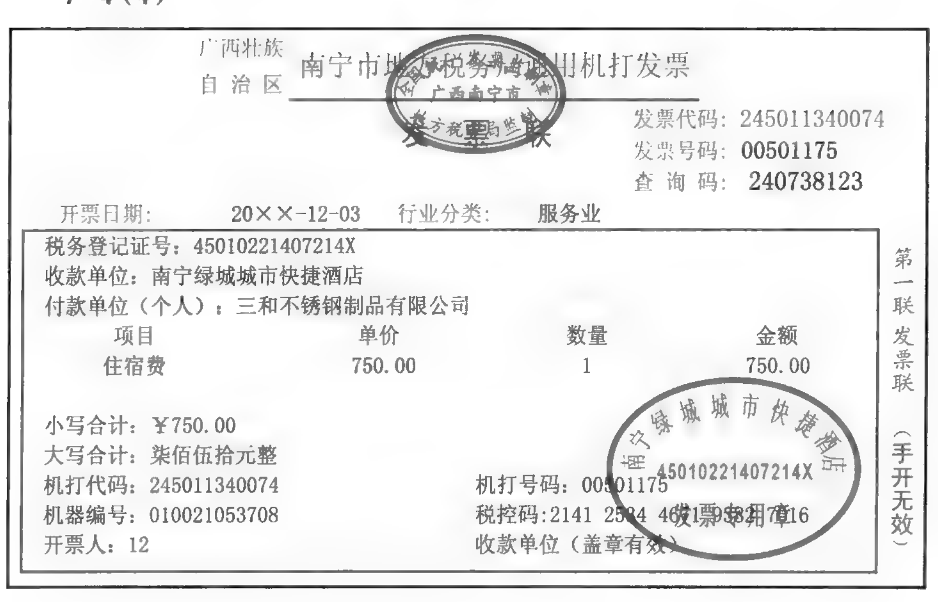
发票号码: 10944403

查 询 码: 663868590

当日当次有效（手写无效）

（其他车票略） 原始凭证 24 张，共计金额 ¥340.00

7-4（4）



广西壮族自治区 南宁市地方税务局通用机打发票

发票联

发票代码: 245011340074

发票号码: 00501175

查 询 码: 240738123

开票日期: 20××-12-03 行业分类: 服务业

税务登记证号: 45010221407214X

收款单位: 南宁绿城城市快捷酒店

付款单位（个人）：三和不锈钢制品有限公司

项目	单价	数量	金额
住宿费	750.00	1	750.00

小写合计: ¥750.00

大写合计: 柒佰伍拾元整

机打代码: 245011340074 机打号码: 00501175

机器编号: 010021053708 税控码:2141 2534 4621 9382 7216

开票人: 12 收款单位（盖章有效）

第一联 发票联（手开无效）

记 账 凭 证

20××年 12 月5日　　　　记字第7号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
冲压车间韦友	制造费用	冲压车间（培训费）				1	5	7	0	0	0										✓
报培训费	其他应收款	韦友													1	5	0	0	0	0	✓
	库存现金																7	0	0	0	✓
合　计					¥	1	5	7	0	0	0			¥	1	5	7	0	0	0	

附件2张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：雷烨

现金业务基本没有大的问题，懂得了翻账簿，就能做好它。

小周师傅点评完凭证，有如释重负之感，这两个学生专业基础不错！她看到小雨向小雷挤挤眼，似乎还有什么问题，忙问道："还有事？"

只见小雷说："师傅，我考考你，答不出来的话，咱们的赌局两清。"

小周才想起请客的小赌局，笑脸相迎："嗬，什么考题，很难吧？"

"您知道增值税专用发票有多少个密码吗？"小雷得意地问道。

小雨惊奇地找过发票一看，天啊，什么加减号、大于小于号、星号、数字等等，看着让人晃眼，杂乱无章的占满右上角，谁去注意它呢。

小周师傅微笑着说："我喜欢看《水浒传》，梁山好汉一百单八将……"

"嗨，师傅你扯啥子水浒人物，离题啦。"小雨不等小周说完就嚷道。

可那边的小雷已经蔫了，忙说："是108位密码。"

小周师傅纠正道："应该叫密文，只有国家税务局的认证机器才能读懂。要是小雷问能否破译密文，我肯定输了，嘻嘻。其实，还有一种84位密文的增值税专用发票，现在一样在使用。"

小雷想不到师傅连这些细枝末节上都了如掌指，不禁摇头，服输。

"哎，没事，我请客。叫上钟老师，他是师傅的师傅呢。"小周师傅爽快地答应了。

下班后，他们真的去小聚一餐，有些遗憾，钟老师到外地调研去了。



墙内墙外　认识自己辨主体

这天，小雷和小雨在去上班的路上猜测今天会处理什么业务。

走着，说着，小雷聊到小周师傅：“小鱼，你发现吗，师傅笑起来很好看。”

小雨有些奇怪，这小子犯什么疯，师傅本来就漂亮，要你去发现？“地雷，人家小周师傅有才有貌，坐在她对面，有一股书卷气扑面而来，我那点小聪明，唉，别提了。你照照自己吧，高是高了，帅是帅了，和你交谈，只有一股酒气扑面而来，差老大去了。”

小雷原想拿师傅和小雨比，赞美小雨，谁知被抢白一番，心想：罢了。

两人来到财务部，只有小月姐在，小周师傅一早出去办事了。

出纳小王拿着两张试卷过来说：“师傅交代，让你们重温学校生活，做这题目，半小时后交卷。另外，做完后返回去消化前两天的会计凭证。”

两人接过试题开始做起来……

不一会儿，两人答完试卷，在那里议论着：嗯，又是销售业务，跟书本一样用文字描述，有前几天的实战基础，做这个还不是小菜一碟？

可是，小周师傅回来后评两人的卷子，出乎意料，打零分！

这怎么可能呢！小雨说：师傅，难道还有另外一种答案啊？

只见小周师傅平静地说：没有。

“那，那怎么吃咸鸭蛋啦？！”小雷有些忿忿不平。

是啊，自恃聪明的小雨，自从读书以来，考试哪有吃过零蛋的记录，不禁眼圈有些红润，这师傅够狠的，总有做得对的地方吧？

“你们的手伸得太长了吧？跨出三和公司的围墙，跑到别人的地盘去

啦。”小周师傅为了缓和气氛，笑着打趣说。

“……不明白。”小雷和小雨齐声说。

“这么说吧，会计核算是很自私的，各人自扫门前雪，莫管他人瓦上霜。”小周师傅进一步解释，“生活中可不能这样，但会计核算只管自己单位发生的经济业务，其他单位的业务，由人家去处理，不能跨界，明白不？”

“哦，就是管好自己单位围墙内的业务，出门概不理会？”小雷领会了。

“哎，会计主体问题！”小雨答道。

小周师傅说，上次讲的是会计核算的时间范围，现在讲会计核算的空间范围。她摊开测试题，大声念道：

请替 A 公司做账务处理。A 公司本月销售一批产品给 B 公司，开出销货增值税专用发票，价款 100 000 元，销项税额 17 000 元，同时支付销货的运输费，取得运输业增值税专用发票的发票联和抵扣联，注明价款 1 000 元，增值税额 110 元。销货款尚未收到。

你们做的账务处理如下：

记 账 凭 证

20××年×月×日　　　　记字第　　号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
销售产品未收款	应收账款	B公司		1	1	8	1	1	0	0	0										
	主营业务收入	某产品											1	0	0	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税（销项）												1	7	0	0	0	0	0	
	银行存款														1	1	1	0	0	0	
合计				¥	1	1	8	1	0	0	0		¥	1	1	8	1	0	0	0	

附件　张

会计主管：　　记账：　　复核：　　制单：

小雨端详了半天说：“我们真不知道错在哪？你看，A 公司自己开具销售发票，支付运费并取得运输业专用发票，就这回事。”

“问题出在哪？你做了要收回 B 公司的运费，说明运费是代垫的。

既然A公司只代垫运费，将来要收回的，是不应该拿运费发票，按道理，谁付款谁索要发票，把运输发票给B公司入账才对。”小周提示道。

这两个年轻人沉默了一下，想想也是，通常都是付款方索要发票入账的，否则凭什么证明付款了呢？

还是小雨脑子转得快，“发票在A公司手上，那就是自己认这笔运输费，属于销售费用。”

小周师傅赞许说：“对！销货方出运输费。我们不能把A公司的票算到B公司账上，否则，这笔运费永远收不回来！给你零分，服不服？”

“服！”小雷应道。

“且慢，我认为，应该是文字描述与票据证明脱节而导致的结果。”小雨停顿一下，接着说，“发票上开具的抬头单位是谁，发票就入谁的账，文字题又不说明票是谁的，所以做错了。”

小周师傅微笑着说：“看来不服输嘛。”

“服输，我不是找借口，学得一招，叫凭票定围墙。”小雨兴奋地答道。

讲解完测试题，小周师傅分派今天的任务，如下：

经济业务8：票据5张。

8-5（1）



原始凭证粘贴单

中国工商银行
转账支票存根
45201140
16301058

附加信息

签发日期 20××年12月3日

收款人：南方电网郁州供电设备修理公司
金额：¥17550.00
用途：付变压器修理费
备注：

单位主管　　会计 周全

8-5(2)



广西增值税专用发票

发票联

4500124140

№ 13687202

4500124140

13687202

开票日期：20××年12月02日

购货单位	
名　　称：	三和不锈钢制品有限公司
纳税人识别号：	45090100362816X
地 址、电 话：	城东兴业路5号2534717
开户行及帐号：	工行城东支行21120062470016011OX

密码区：
6-92*>10985+8*60*438+19/295
4-501+542*>1876/5-39>2725*6
5-58>47*42*5+/12*215/6-*902
75>*0*527/758>*62*648+/18*7

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
变压器修理费			1	15000	15000.00	17%	2550.00
合计					￥15000.00		￥2550.00

价税合计（大写）⊗壹万柒仟伍佰伍拾圆整　（小写）￥17550.00

销货单位	
名　　称：	南方电网郁州供电设备修理公司
纳税人识别号：	45090113770124X
地 址、电 话：	郁州东环西路10号2873685
开户行及帐号：	中行外环路支行62352140061X

备注：变压器共同修理单位：郁州环保设备清洗公司 45091132100457X

发票专用章 45090113770124X

收款人：李展　复核：　开票人：黄帆　销货单位：（章）

第三联：发票联 购货方记帐凭证

8-5(3)



广西增值税专用发票

抵扣联

4500124140

№ 13687202

4500124140

13687202

开票日期：20××年12月02日

购货单位	
名　　称：	三和不锈钢制品有限公司
纳税人识别号：	45090100362816X
地 址、电 话：	城东兴业路5号2534717
开户行及帐号：	工行城东支行21120062470016011OX

密码区：
6-92*>10985+8*60*438+19/295
4-501+542*>1876/5-39>2725*6
5-58>47*42*5+/12*215/6-*902
75>*0*527/758>*62*648+/18*7

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
变压器修理费			1	15000	15000.00	17%	2550.00
合计					￥15000.00		￥2550.00

价税合计（大写）⊗壹万柒仟伍佰伍拾圆整　（小写）￥17550.00

销货单位	
名　　称：	南方电网郁州供电设备修理公司
纳税人识别号：	45090113770124X
地 址、电 话：	郁州东环西路10号2873685
开户行及帐号：	中行外环路支行62352140061X

备注：变压器共同修理单位：郁州环保设备清洗公司 45091132100457X

发票专用章 45090113770124X

收款人：李展　复核：　开票人：黄帆　销货单位：（章）

第二联：抵扣联 购货方扣税凭证

8－5（4）

原始凭证分割单　　编号 12001

20××年12 月 3 日

<table>
<tr><td colspan="2">接受单位名称</td><td colspan="2">郁州环保设备清洗公司</td><td>地址</td><td colspan="2">城东工业区兴业路12号</td></tr>
<tr><td rowspan="2">原始凭证</td><td>单位名称</td><td colspan="2">三和不锈钢制品有限公司</td><td>地址</td><td colspan="2">城东工业区兴业路5号</td></tr>
<tr><td>凭证名称</td><td>增值税专用发票</td><td>日期</td><td>20××-12-02</td><td>号码</td><td>№ 13687202</td></tr>
<tr><td colspan="2">总金额</td><td colspan="3">人民币（大写）壹万柒仟柒佰伍拾元整</td><td colspan="2">亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
¥ 1 7 7 5 0 0 0</td></tr>
<tr><td colspan="2">分割金额</td><td colspan="3">人民币（大写）伍仟贰佰陆拾伍元整</td><td colspan="2">亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
¥ 5 2 6 5 0 0</td></tr>
<tr><td colspan="2">原始凭证主要内容及分割原因</td><td colspan="5">内容：共用变压器修理费。原因：修理费合并开票。分割比例7:3。</td></tr>
<tr><td colspan="2" rowspan="2">备　注</td><td colspan="5">该原始凭证附在本单位 20××年12月 5 日第 8 号记账凭证内。</td></tr>
<tr><td colspan="5">本分割单一式两联，填制单位一联，接受单位一联。</td></tr>
</table>

单位名称（公章）：　　会计：周全　　制单：周全

①填制单位

8－5（5）

变压器修理费分配表

20××年12月4日

序号	受益对象	待分配费用	分配标准	分配率	分配额
1	冲压车间	10 500.00	用电量	60%	6 300.00
2	抛光车间		用电量	40%	4 200.00
合计		10 500.00			10 500.00
备注：					

审核：李海　　制表：周全

小雨第一次接触原始凭证分割单，乍一看，真不懂怎样处理，她知道，一票涉及两单位，肯定要分清核算才行。随即，她又翻书，又上网查找相关知识，总算理出个大概来，接连填坏几张记账凭证后，急切想知道做得对不对。

于是，她拿给小周过目："师傅，这笔修理费太难处理，肯定不对。就是这张记账凭证。"

记 账 凭 证

20××年 12 月5日　　　　记字第　　号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓	
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
付变压器修理费	制造费用	冲压车间（修理费）				6	3	0	0	0	0											
	制造费用	抛光车间（修理费）				4	2	0	0	0	0											附
	应交税费	应交增值税（进项）				2	5	5	0	0	0											件
	应收账款	郁州环保清洗公司				4	5	0	0	0	0											4
	银行存款	工行城东支行												1	7	5	5	0	0	0		张
合计				¥	1	7	5	5	0	0	0		¥	1	7	5	5	0	0	0		

会计主管：　　记账：　　复核：　　制单：李雨儿

小周师傅核对了一下，说："还不错，有几处地方要注意。一是，我们是增值税专用发票的受票方，负担 70% 的费用，同样，增值税也只能抵扣 70%；第二，我们不是销售商品给郁州环保清洗公司，只是代收代付性质，一般不用'应收账款'。还有，你没有注意分割出去的金额是 5 265 元，硬凑平记账凭证的借贷方金额，重新修改吧。"

"哦，明白了，谢谢！"小雨不知为什么，第一次对小周师傅说感谢话，认真思考后，修改成下列的凭证，小周签字通过了，如下第 8 号凭证：

记 账 凭 证

20××年 12 月5日　　　　记字第 8 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓	
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
付变压器修理费	制造费用	冲压车间（修理费）				6	3	0	0	0	0										✓	
	制造费用	抛光车间（修理费）				4	2	0	0	0	0										✓	附
	应交税费	应交增值税（进项）				1	7	8	5	0	0										✓	件
	其他应收款	郁州环保清洗公司				5	2	6	5	0	0										✓	4
	银行存款	工行城东支行												1	7	5	5	0	0	0	✓	张
合计				¥	1	7	5	5	0	0	0		¥	1	7	5	5	0	0	0		

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：李雨儿

看着师傅签字验收的凭证，小雨脑海里闪出一个想法：这张修理费发票给了我们，对方没有发票，将来付款给我们，怎么入账？于是，她问道：“师傅，郁州环保清洗公司没有发票原件如何做账啊？”

小周愣了半晌，没有站在对方立场想过这个问题，她大方地说：“我也不懂，问钟老师吧。”小周用手机的免提键，拨通了钟老师的电话。

电话那头传来钟老师的声音：“我们给对方两样单据，一是加盖公章的发票联和抵扣联的复印件，发票的‘备注栏’有共用单位的名称；二是提供分割单其中的一联给对方。将来还有对方付款给三和公司的银行单据，这三样单据齐全，可以按取得正式发票处理，税务部门是认可的。”

末了，小雨冲着电话喊了一声：“老师你几时过来，我们想你啊！”

电话那边“嗯嗯”两声就没声了，财务部的人则笑成一团，玩笑开大啦！

小雷边笑边说：“我的业务分成两笔处理。”遂将票据递给师傅。

经济业务 9：票据 5 张。

9-5（1）



ICBC 中国工商银行　　1

托收凭证　（受理回单）

委托日期　20××年12月5日　　№. 00067287

业务类型	委托收款（□邮划、□电划）托收承付（□邮划、☑电划）					
付款人 全称	大连市幸福厨具销售有限公司			收款人 全称	三和不锈钢制品有限公司	
付款人 账号	80320110801858X			收款人 账号	211200624700160110X	
付款人 地址	辽宁省大连市/县	开户行	大连银行二中支	收款人 地址	广西省郁州市/县	开户行 工行城东支行
金额 人民币（大写）	壹拾贰万捌仟柒佰元整			千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	¥ 1 2 8 7 0 0 0 0	
款项内容	销货款	托收凭证名称	销售发票	附寄单证张数	2张	
商品发运情况	商品已发运			合同名称号码	销字（20××）28号	
备注： 复核　记账	款项收妥日期 年　月　日			收款人开户银行签章 年　月　日		

中国工商银行郁州城东支行
20XX.12.05
受理凭证专用章

此联作收款人开户银行给收款人的受理回单

9-5（2）



4500114140 **广西增值税专用发票** № 10557385

4500114140
10557385

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：20××年12月05日

购货单位		密码区
名　　称：	大连市幸福厨具销售有限公司	9-20-5621-*33*2-9/<486/-964
纳税人识别号：	21021001306941X	5*-71+6-72/61*1-*33*11+6-71
地址、电话：	大连市大东沟路5号80663214	3>2*9-614/039*326*38/32-9/8
开户行及帐号：	大连银行二中支80320110801858X	6/-960+/0307/94*4-+95*451*7

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
2#厨具	23公分	套	1100	100	110000.00	17%	18700.00
合计					￥110000.00		￥18700.00
价税合计（大写）	⊗壹拾贰万捌仟柒佰圆整				（小写）￥128700.00		

销货单位		备注
名　　称：	三和不锈钢制品有限公司	
纳税人识别号：	45090100362816X	
地址、电话：	城东兴业路5号2534717	
开户行及帐号：	工行城东支行21120062470016011OX	

收款人：王月　　复核：　　开票人：高明　　销货单位：（章）

第一联：记帐联 销货方记帐凭证

记账凭证

20××年 12 月 5 日　　　　记字第 9 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额（百十万千百十元角分）	贷方金额（百十万千百十元角分）	✓
销售2#厨具	应收账款	大连幸福厨具公司	12870000		✓
	主营业务收入	2#厨具		11000000	✓
	应交税费	应交增值税（销项）		1870000	✓
合计			￥12870000	￥12870000	

附件2张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：雷烨

9－5（3）

原始凭证粘贴单

中国工商银行
转账支票存根
45201140
16301059

附加信息

签发日期 20××年12月3日

收款人：广西捷通运输有限责任公司
金额：￥2886.00
用途：支付销货运费
备注：

单位主管 会计 周全

9－5（4）



4500114760 货物运输业增值税专用发票 № 10786824

发票联

开票日期：20××年12月05日

承运人及纳税人识别码	广西捷通运输有限责任公司 45091017354002X	密码区	1*0+3<>+10091+1201/3+>*0/36 49891*3*-411>9+522-3/1697+4 8>20*1/7821+6*8<<924-*13<24 <4>5<-5861/*4209-+2/52*-2>3
实际受票方及纳税人识别码	三和不锈钢制品有限公司 45090100362816X		
收货人及纳税人识别码	大连市幸福厨具销售有限公司 21021001306941X	发货人及纳税人识别码	三和不锈钢制品有限公司 45090100362816X
起运地、经由、到达地	广西郁州到辽宁大连		
费用项目及金额	运输费 2000千克 单价1.30 金额2600.00	运输货物信息	厨具（纸箱包装）
合计金额	2600.00 税率 11% 税额 286.00	机器编号	1042
价税合计	（大写）⊗贰仟捌佰捌拾陆圆整 （小写）￥2886.00		
车种车号	东风桂 K00621 车船吨位 10	备注	广西捷通运输有限责任公司 45091017354002X 发票专用章
主管税务机关及代码	郁州国税二分局1509526270		

收款人：梁涛 复核人：陈仁杰 开票人：龙腾飞 承运人：（章）

第三联：发票联 受票方记帐凭证

9-5(5)

4500114760 货物运输业增值税专用发票 № 10786824

抵扣联

开票日期：20××年12月05日

承运人及纳税人识别码	广西捷通运输有限责任公司 45091017354002X	密码区	1*0+3<>+10091+1201/3+>*0/36 49891*3*-411>9+522-3/1697+4 8>20*1/7821+6*8<<924-*13<24 <4>5<-5861/*4209-+2/52*-2>3
实际受票方及纳税人识别码	三和不锈钢制品有限公司 45090100362816X		
收货人及纳税人识别码	大连市幸福厨具销售有限公司 21021001306941X	发货人及纳税人识别码	三和不锈钢制品有限公司 45090100362816X
起运地、经由、到达地	广西郁州到辽宁大连		
费用项目及金额	运输费 2000千克 单价1.30 金额2600.00	运输货物信息	厨具（纸箱包装）
合计金额	2600.00 税率 11% 税额 286.00	机器编号	1042
价税合计	（大写）⊗贰仟捌佰捌拾陆圆整 （小写）¥2886.00		
车种车号	东风柱 K00621 车船吨位 10	备注	广西捷通运输有限责任公司 45091017354002X 发票专用章
主管税务机关及代码	郁州国税 分局4509526270		

收款人：梁涛　复核人：陈仁杰　开票人：龙腾飞　承运人：（章）

第二联：抵扣联　受票方扣税凭证

记账凭证

20××年 12 月 5 日　　记字第 10 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额	✓
付销售产品运费	销售费用	运杂费	260000		✓
	应交税费	应交增值税（进项）	28600		✓
	银行存款	工行城东支行		288600	✓
合计			¥288600	¥288600	

附件 2 张

会计主管：周全　记账：雷烨　复核：周全　制单：雷烨

小周师傅看完这笔凭证，随即签字认可，并强调：“这笔业务与测试题相同,需要注意的是,支付销货运输费的进项税额可以抵扣销项税额。”

“即是说，不管购货还是销货的运输费都可按规定扣税？”

“是的，只要直接与生产经营有关，是真实交易发生的进项税额，一般能扣税。”

“这里的运输费扣税额怎么是按11%计算的呢？”小雨有些疑惑。

“哦，这是‘营改增’后交通运输业增值税一般纳税人适用的税率。”小周师傅答道。

“哎，知识又落伍了。”小雨叹道。

末了，她交代小雨汇总生产车间领料单，然后小雷做记账凭证。

经济业务10：票据6张。

10－6(1)

生产领料汇总表

20××年12 月7日

编号	名 称	单位	单位成本	一车间：1#厨具		一车间：2#厨具		合计	
				数量	金额	数量	金额	数量	金额
YL001	3mm不锈钢板	千克	24	2 800	67 200	1 600	38 400	4 400	105 600
YL002	4mm不锈钢板	千克	25	1 200	30 000	800	20 000	2 000	50 000
合计					97 200		58 400		155 600

会计主管：周全　　复核：周全　　制表：李雨儿

10－6(2)

领 料 单

发料仓库：原材料1号仓　　20××年12月2日　　编　　号：№ 01250

领料部门：冲压车间　　生产任务单号：12001

编号	名 称	规格型号	单位	请领数	实领数	单位成本	金额								
							百	十	万	千	百	十	元	角	分
YL001	不锈钢板	3mm	千克	1 500	1 500	24			3	6	0	0	0	0	0
用途：　生产1#厨具用								¥	3	6	0	0	0	0	0

②财务联

车间主任：陆 柳　　仓库保管：李茹　　领料人：梁程　　制单人：李茹

10－6（3）

领 料 单

发料仓库：原材料1号仓　　20××年12月3日　　编　　号：№ 01252

领料部门：冲压车间　　生产任务单号：12002

编号	名 称	规格型号	单位	请领数	实领数	单位成本	金额								
							百	十	万	千	百	十	元	角	分
YL002	不锈钢板	4mm	千克	800	800	25			2	0	0	0	0	0	0
用途：生产2#厨具用								¥	2	0	0	0	0	0	0

②财务联

车间主任：陆 柳　　仓库保管：李茹　　领料人：梁程　　制单人：李茹

10－6（4）

领 料 单

发料仓库：原材料1号仓　　20××年12月4日　　编　　号：№ 01254

领料部门：冲压车间　　生产任务单号：12001

编号	名 称	规格型号	单位	请领数	实领数	单位成本	金额								
							百	十	万	千	百	十	元	角	分
YL001	不锈钢板	3mm	千克	1 300	1 300	24			3	1	2	0	0	0	0
YL002	不锈钢板	4mm	千克	1 200	1 200	25			3	0	0	0	0	0	0
用途：生产1#厨具用								¥	6	1	2	0	0	0	0

②财务联

车间主任：陆 柳　　仓库保管：李茹　　领料人：梁程　　制单人：李茹

10－6（5）

领 料 单

发料仓库：原材料1号仓　　20××年12月5日　　编　　号：№ 01255

领料部门：冲压车间　　生产任务单号：12002

编号	名 称	规格型号	单位	请领数	实领数	单位成本	金额								
							百	十	万	千	百	十	元	角	分
YL001	不锈钢板	3mm	千克	1 000	1 000	24			2	4	0	0	0	0	0
用途：生产2#厨具用								¥	2	4	0	0	0	0	0

②财务联

车间主任：陆 柳　　仓库保管：李茹　　领料人：梁程　　制单人：李茹

10－6（6）

领料单

发料仓库：原材料1号仓　　20××年12月6日　　编　　号：№ 01256

领料部门：冲压车间　　生产任务单号：12002

编号	名称	规格型号	单位	请领数	实领数	单位成本	金额								
							百	十	万	千	百	十	元	角	分
YL001	不锈钢板	3mm	千克	600	600	24			1	4	4	0	0	0	0
用途：生产2#厨具用								¥	1	4	4	0	0	0	0

②财务联

车间主任：陆　柳　　仓库保管：李茹　　领料人：梁程　　制单人：李茹

记账凭证

20××年 12 月7日　　记字第 11 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
生产产品领料	生产成本	一车间（1#产品）			9	7	2	0	0	0	0										✓
（详见附件）	生产成本	一车间（2#产品）			5	8	4	0	0	0	0										✓
	原材料	3mm不锈钢板											1	0	5	6	0	0	0	0	✓
	原材料	4mm不锈钢板												5	0	0	0	0	0	0	✓
合计			¥	1	5	5	6	0	0	0	0	¥	1	5	5	6	0	0	0	0	

附件6张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：雷烨

小周师傅核对领料单及领料汇总表，签字验收了，并提建议："这笔账做得正确，在摘要栏加上'详见附件'就好了，将来记账时要看附件的。还有，我们同时生产两种产品，分两个生产车间加工制造，这样派生出围墙内部的'小空间范围'。领用材料时，一定要分清是哪个生产车间领料的，车间内部又是哪一种产品耗用的，不能张冠李戴、厚此薄彼，否则，造成产品成本的不真实，进而会制定错误的产品售价，弄不好，还会做亏本买卖。"

"那样，会计应该要炒掉。"小雨接着说道。

小雷嘿嘿一笑，“先炒小鱼！”

“师傅，他欺负人！”

小周笑看着两人抬杠，忙问：“还有什么问题吗？”

“有啊！”小雨连忙举手，“小雷曾经问过的问题，记账凭证附件张数怎样算呢？”

“以证明经济业务的票据自然张数为准，有多少张算多少张，这是通常的做法。对于出差报销的差旅费，许多小票据贴在一张‘粘贴单’上加以汇总，并注明小票据张数及总金额，我们只算一张。是吧，小雷？”小周师傅回答说。

小雨点头：“哦，明白了。”

“师傅，记账凭证后面所附的票据顺序叠放有规矩吗？”小雷问。

“哦，一般的做法是，收付款项的单据排在前面，下来是发票或是收据之类，最后才是证明收付款的审批手续……你看我给你们的单据是否这样排序？”

“为什么呢？”小雨问。

“我们更关注收付款的事项，财务的最终工作都体现在收付款上，或者说会计工作基本上是围绕收付款来处理的，所以放在最突出位置！”

小雨点头：“有道理。”

小雷想了想，问道：师傅，除了我们刚才做的业务外，还有哪些要分清会计主体的情况？

“非常多！”小周师傅说，可以归为两类：“一类，不能把其他单位的收支单据放到本单位核算，反之亦然；另一类，不能把投资者个人或者其他个人的收支单据塞到单位核算，反之亦然。将来你们当财务主管之类，在审核原始票据时，要审核票据的抬头是否与本单位一致，不一致的不接纳，这是基本原则。”

“行！”

这时小雨又掏出一张纸条，说：“师傅，我们材料仓库既要记录数量又要核算金额？”

“是啊，数量和金额同时登记，用两种计量方式来控制材料的流转。小雨，你能看出我们发出材料用什么方法吗？”小周师傅反问道。

“我知道，采用‘先进先出法’。”小雷立即回答道。

小雨不相信，说：“你怎么知道？”

“你看‘领料单’上都有单位成本，平时能够知道发出材料单位成本的方法，主要有‘先进先出法’和‘移动加权平均法’。哎，我看过写师傅出师的书，上面写着呢。”

“师傅，是这样吗？”

“小雷说得对，我们采用‘先进先出法’，发出材料时就能计算出单位成本，不必要像‘全月一次加权平均法’那样，到月末才做领料的凭证，能减轻些月末工作量。”

“地雷厉害呀！另外，有个与师傅有关的问题，《会计小周出师记——跟我学小企业会计准则》的自序中第一行就说‘会计人员这个会计主体……’。这句话，我想了许久，不明白，会计主体是会计人员，还是会计人员服务的特定单位？”

这回真难倒小周了，会计主体是会计理论界颇有争议的问题，按照一般的理解：人，是主体。可是会计主体是人是物，莫衷一是。

看着小徒弟期望的目光，小周师傅摇摇说，把这个问题留给钟老师吧。



借方贷方 准确定位迈开步

这天早上，小雨临时请假看牙医，从医院出来后，招呼出租车直奔三和公司而去。可是，走了一阵，居然被拉到城西的“山河土石方工程公司”！

哎，“三和”变“山河”，城东往城西，错啦。

当小雨赶到财务部，看见小周师傅对小雷在说什么，小雷不住地点头。小雨心想：这地雷真有两下子，师傅给他开小灶了，等会套套他的话。

小雷回到位置后，小雨找准时机搭上话茬：“雷哥，你最近嘀咕我了，咱们班有人已经告诉我，是不是有此事？”

小雷心想，以为甜甜的叫一声哥，我就晕得找不到北。以前被你捉弄过好几回，今天不会再中计了，否则，我和师傅的计划要落空了。

就在这时，听见小周师傅喊：小雨，小雷过来一下。

两人快跑过去，小周师傅把几沓单据递给小雨：“你先审核一下小雷刚才做的凭证，喏，这沓，再做另外几沓的凭证。小雷，你继续做手头的工作，大家抓紧，今天任务重啊。”

小雨接过小雷做的凭证，有点漫不经心地看起来，心想：这个地雷，如此简单的采购材料业务还会有错？

一心想让师傅夸奖的小雨，拿着凭证走到了小周面前，说：“师傅，我审核完毕，小雷做得对。”

小周师傅说：是吗，看来你们最近进步神速啊！

小雨听着，师傅的话中好像还有话，但不知情况，仍继续说：“师傅，等一下，和你说个事。”

"好啊，不会又是对赌吧？"

只见小雨凑到师傅耳边小声说："我要是对了，让小雷唱首歌，他可是班上的大帅哥，歌喉特别棒。"

"哦，是吧。要是你出错的话，帮我一个忙，跳一段舞蹈，哪怕骑马舞也好，怎样？"小周师傅回应道。

小雨自信地说："没问题。"

"一言为定！"

"一言既出，驷马难追！"

话音刚落，那边的小雷想笑但又忍住了。

小雨把凭证递给小周师傅，谁知师傅看也不看就说："我们将有精彩舞蹈欣赏啦。"

小雨顿时闷了，说："师傅，我确定小雷做得对。"

"对吗？"小周师傅反问道。

小雷装作帮小雨："对啊，我做凭证的时候很认真，我认为没有错。师傅，你肯定是听老师说小雨的舞姿优美，在那里故意说错，好让自己欣赏吧。"

小周师傅与小雷一唱一和间，只见她摊开了这一笔经济业务，要他俩认真查看。

经济业务11：票据1张。

11-1（1）

入库单

供货单位：郁州博林五金制品公司　　　　材料类别：原材料

发票号码：02047106　　20××年 12月5日　　仓库名称：材料1仓

材料编号	材料名称	单位	数量		单位成本	运费	总金额									
			应收	实收			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
YL001	3mm不锈钢板	千克	2 000	2 000	23	0				4	6	0	0	0	0	0
合计		肆万陆仟元整							¥	4	6	0	0	0	0	0

②记账联

仓库主管：赵敏　　保管：李茹　　检验：张镇　　交库：庞大勇

记账凭证

20×× 年 12 月 8 日　　　　记字第　　号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
采购材料	在途物资	郁州博林公司			4	6	0	0	0	0	0										
	原材料	3mm不锈钢钢板												4	6	0	0	0	0	0	附件1张
合计				¥	4	6	0	0	0	0	0		¥	4	6	0	0	0	0	0	

会计主管：　　记账：　　复核：　　制单：雷烨

小周师傅指着记账凭证说："这是上次你做采购材料的入库单。小雷使用的会计科目正确，字写得漂亮多了，数码字也很规范。但是，金额方向呢，出问题啦。"

"哦，我被小雷的摘要'采购原材料'陷进去，你想，采购材料环节，不就是'在途物资'增加嘛。看来我还是前后的业务没连接得上来。"小雨说着，转向小雷："你做的好事，写'材料验收入库'不就行了？"

小雷不好意思地说："我错了，刚才挨了师傅批评，我也不明白，为什么犯这个小儿科错误。小雨，连累你了，我赔笑脸。"

小雨说："跳进地雷坑里了，这个舞我跳。那么，凭证的借方和贷方金额平衡，只是金额方向相反，会导致什么结果呢？"

小周师傅说："通过这点，可以看出几点问题。第一，说明你们不够细心分析业务，会计是一项细致的脑力活，不管专业水平有多高，一旦马虎了事，有时会犯非常低级的错误；第二，你想，本来是借方金额，硬楞是做到贷方去，越差越多是吧，会计上说方向错误相差两倍。"

"对对，刚才来上班时，本来到城东三和公司，出租车司机把我拉到城西的山河公司，越走越远。"小雨想起今天上班的故事，明白了。

小周师傅期待地说："是这个理。那小雨你答应跳舞了？"

本以为小雨会就此罢休，谁知，她来一句："师傅，谁说我会跳舞？"

这下，小周师傅如实说出来："公司准备举办元旦文艺晚会，公司工会指定财务部出一个节目。哎，愁死我和小月姐啦，其他部门有魔术、有相声、有独唱什么的，财务部总不能落后吧？正好，小雷说小雨聪明又漂亮，又会跳舞。怕你不愿意，就和小雷演了这出双簧戏，别见怪啊，小雷确实做错凭证了，我已指出他的错误，就你蒙在鼓里。"

小雨醒悟：嗨，下班后看我怎样收拾你地雷。不过，看到师傅斯斯文文，不像擅长文艺的样子，就跳吧，怕啥！

于是，小雨答应代表财务部登台表演一个舞蹈节目。

"谢谢小雨，解决问题了。我们回去做业务吧。"

在两人的谈话间，小雷已经将业务11的凭证修改过来了，如下：

记账凭证

20×× 年 12 月 8 日　　记字第 12 号

摘要	会计科目		借方金额	贷方金额	✓
	总账科目	明细科目	百十万千百十元角分	百十万千百十元角分	
材料验收入库	原材料	3mm不锈钢钢板	4600000		✓
	在途物资	郁州博林公司		4600000	✓
合计			¥4600000	¥4600000	

附件 1 张

会计主管：周全　记账：雷烨　复核：周全　制单：雷烨

经过这小插曲，财务部又恢复了安静，大家埋头做着手中的活计。

毕竟是男生，小雷耐不住沉寂，轻声吹起西班牙斗牛舞的曲子。

小雨探过头来，说道："把跳舞任务抛给我，地雷，你得意啦。"

"哪有，让你施展才艺，提高知名度嘛。还有，我建议你跳肚皮舞，轰翻全场。"小雷似笑非笑地说。

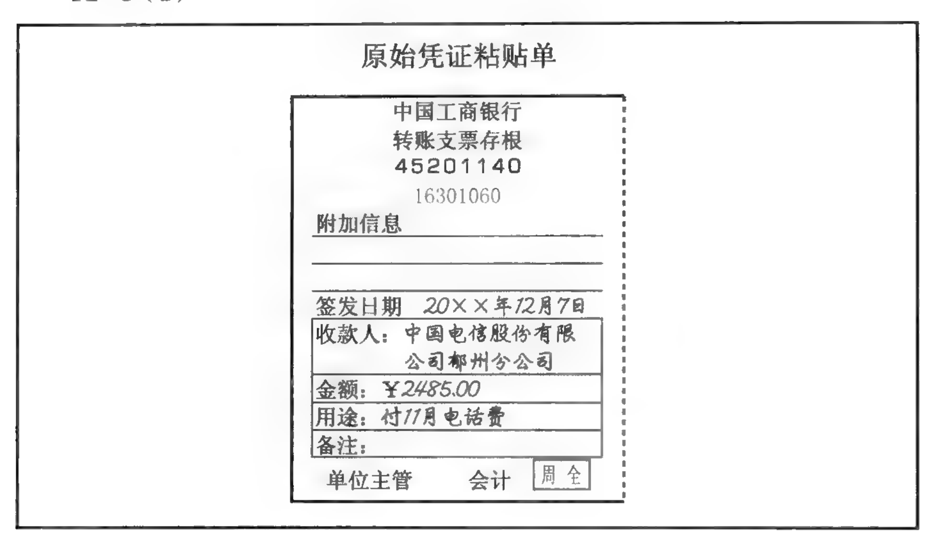
"去，咱是淑女。倒不如咱俩合作，你唱劲歌我跳热舞。"

"早不说呀！可惜，错过'雷雨'的倾情奉献。"

不知不觉到了一天的交卷时间，小雨首先将凭证交给师傅审阅。

经济业务 12：票据 3 张。

12-3（1）



原始凭证粘贴单

中国工商银行
转账支票存根
45201140
16301060

附加信息

签发日期 20××年12月7日

收款人：中国电信股份有限公司郁州分公司

金额：￥2485.00

用途：付11月电话费

备注：

单位主管 会计 周全

12-3（2）



广西壮族自治区 郁州市地方税务局通用机打发票

发票代码：245091241306
发票号码：00191120
查询码：102647183

开票日期：20××年12月7日 行业分类：电信业

客户名称：三和不锈钢制品有限公司 客户号码：2534717/2534718
开户银行：工行郁州城东支行 银行账号：2534719/2534720
系统流水号：20××1207004652

项目	金额(元)	项目	金额(元)
11月电话费	2485.00		

中国电信股份有限公司郁州分公司 20XX.12.07

中国电信股份有限公司郁州分公司 450901045287335X 发票专用章

发票金额（大写）人民币贰仟肆佰捌拾伍元整 （小写）￥2485.00

备注：支付方式：转账支票

开票人：李梅 打印工号：4525067 收款单位（盖章）：

发票联（购货单位付款凭证）

12-3（3）

12月份电话费分配表

20××年12月10日

序号	受益对象	电话号码	话费额	备注
1	管理部门	2534717	970	按电话号码收费计
2	销售部	2534718	576	
3	冲压车间	2534719	507	
4	抛光车间	2534720	432	
合计			2 485	

审核：顾林　　制表：周全

记 账 凭 证

20×× 年 12 月 8 日　　记字第 13 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
付电话费	管理费用	邮电通讯费					9	7	0	0	0										✓
	销售费用	邮电通讯费					5	7	6	0	0										✓
	制造费用	冲压车间(话费)					5	0	7	0	0										✓
	制造费用	抛光车间(话费)					4	3	2	0	0										✓
	银行存款	工行城东支行													2	4	8	5	0	0	✓
合计					¥	2	4	8	5	0	0			¥	2	4	8	5	0	0	

附件 3 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：李雨儿

这笔业务小雨做得对，但她说不明白，12月付11月份的电话费，这是按收付实现制来处理的，为什么不在11月预提当月的电话费呢？

小周师傅解释说，基于两方面考虑：一是，根据重要性原则，对成本和利润影响不大的费用，可以不预提，以实际支付款项时入账即可；二是，符合一贯性原则，公司一直是这样处理，一年中只要有12个月的电话费支出，也是合理的可行的。

小雨想了一下，感到有道理。

我们再看小雷做的凭证。

经济业务 13：票据 3 张。

13－3（1）


原始凭证粘贴单

中国工商银行
转账支票存根
45201140
16301061
附加信息

签发日期 20××年12月8日
收款人：郁州市宏达机电设备销售公司
金额：￥52650.00
用途：付设备款
备注：支票背书
单位主管 会计 周全

13－3（2）


4500124140 广西增值税专用发票 № 10543255
4500124140
10543255
开票日期：20××年12月08日

购货单位	名称：三和不锈钢制品有限公司 纳税人识别号：45090100362816X 地址、电话：城东兴业路5号2534717 开户行及帐号：工行城东支行21120062470016011OX	密码区	2378/*-62>985+<*4268+19//*5 **19872-458<>2*/185+-358>*6 //12<96720*4732+-/8219/6-42 135279+*/52/24*758>>+8/6138

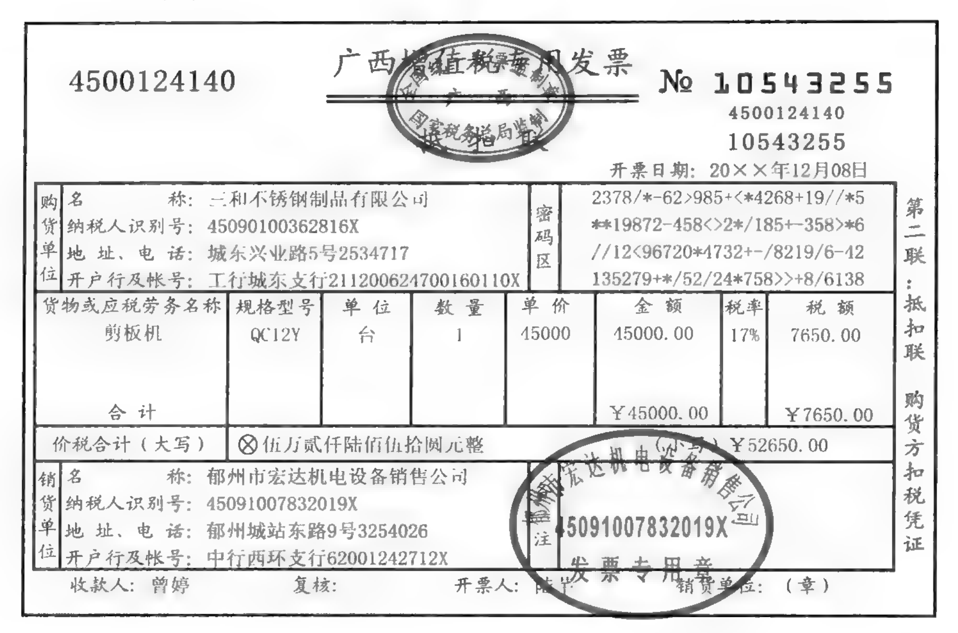
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
剪板机	QC12Y	台	1	45000	45000.00	17%	7650.00
合计					￥45000.00		￥7650.00
价税合计（大写）	⊗伍万贰仟陆佰伍拾圆整				（小写）￥52650.00		

销货单位	名称：郁州市宏达机电设备销售公司 纳税人识别号：45091007832019X 地址、电话：郁州城站东路9号3254026 开户行及帐号：中行西环支行62001242712X	备注	

收款人：曾婷 复核： 开票人：陆芊 销货单位：（章）

第三联：发票联 购货方记帐凭证

13-3（3）



4500124140　　广西增值税专用发票　　№ 10543255

抵扣联

4500124140
10543255
开票日期：20××年12月08日

购货单位	名　　称：三和不锈钢制品有限公司 纳税人识别号：45090100362816X 地　址、电　话：城东兴业路5号2534717 开户行及帐号：工行城东支行21120062470016011OX	密码区	2378/*-62>985+<*4268+19//*5 **19872-458<>2*/185+-358>*6 //12<96720*4732+-/8219/6-42 135279+*/52/24*758>>+8/6138

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
剪板机	QC12Y	台	1	45000	45000.00	17%	7650.00
合　计					￥45000.00		￥7650.00
价税合计（大写）	⊗伍万贰仟陆佰伍拾圆元整				（小写）￥52650.00		

销货单位	名　　称：郁州市宏达机电设备销售公司 纳税人识别号：45091007832019X 地　址、电　话：郁州城站东路9号3254026 开户行及帐号：中行西环支行62001242712X	备注	郁州市宏达机电设备销售公司 45091007832019X 发票专用章

收款人：曾婷　　复核：　　开票人：陈宇　　销货单位：（章）

第二联：抵扣联　购货方扣税凭证

记 账 凭 证

20×× 年 12 月 8 日　　　　记字第 14 号

摘要	总账科目	明细科目	借方 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方 百	十	万	千	百	十	元	角	分	✓
购设备并使用	固定资产	机器设备			4	5	0	0	0	0	0										✓
	应交税费	应交增值税（进项）				7	6	5	0	0	0										✓
	银行存款	工行城东支行												5	2	6	5	0	0	0	✓
	合计			￥	5	2	6	5	0	0	0		￥	5	2	6	5	0	0	0	

附件 2 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：雷烨

小周师傅审阅完购买固定资产的凭证，随口问："小雷，你了解消费型增值税吗？"

小雷跑过来，回答说："知道，购买固定资产可抵扣进项税额的，是消费型增值税；不能抵扣进项税额的，是生产型增值税。"

“那么，凡购进固定资产相关的进项税都可抵扣了？”

小雷不假思索地回答：“当然。”

“未必呀。企业购进属于动产管理的固定资产，其进项税额一般可以抵扣，比如购买机器设备的进项税额能扣税；购进属于不动产管理的固定资产部分，其进项税额不能抵扣，如购买为建造房屋的材料不能扣税。还有，建造房屋、维修房屋而领用生产产品的材料，必须把当初已经抵扣的进项税额转出来。”

“这样啊，我也不太懂呢。”小雨取出小本子，记上师傅说的内容。

小雷犹豫了一下，问道：“师傅，汽车是动产吧，听说购买汽车的进项税额不得抵扣，是吗？”

“这要视何种汽车而定，公司购买从事货物运输用的汽车，当然可以抵扣；购买自用并且属于应征消费税的汽车，支付的进项税额部分不得抵扣。”

小雷叹口气：“税法真精细，真复杂。”

“没事，知识靠积累嘛。继续……”

经济业务 14：票据 2 张。

14－2（1）

ICBC 中国工商银行 13631471

资金汇划补充凭证

网银打印代理网点号：0062　　收报日期：20××1209

业务类型：网上银行付款指令　　业务编号：HQP56206 20××120500000056

付款人账号：211200624700160110X　　收款人账号：201062390017002658X

付款人户名：三和不锈钢制品有限公司　　收款人户名：南宁南国星河广告有限公司

付款人所在地：郁州　　收款人所在地：南宁

付款人开户银行：工行郁州城东支行　　收款人开户银行：工行南宁建政路支行

大写（合计）金额：贰万元整

小写（合计）金额：RMB20000.00

业务处理状态：联机已记账　　付款方式：普通

用途：广告费　　提交人：WangYue.c.2112　授权人：ZhouQuan.c.2112

备注：

柜员号：H0829925

打印：　　会计主管：　　记账：　　复核：

第二联 客户留存

中国工商银行股份有限公司郁州城东支行 20××.12.09 核算用章（05）

14－2（2）



广西壮族自治区 国家税务局通用机打发票

发票联

发票代码:450100254065
发票号码:00321356
查 询 码: 175800251

开票日期：20××-12-09　　行业分类：　广告业

税务登记证号：45010193625042X
收款单位：南宁南国星河广告有限公司
付款单位（个人）：三和不锈钢制品有限公司

项目	单价	数量	金额
广告发布费	20000.00	1	20000.00

小写合计：￥20000.00
大写合计：贰万元整
机打代码：450100254065　　机打号码：00321356
机器编号：010135251618　　税控码:1209 1138 5361 7205 2429
开票人：02　　收款单位（盖章有效）

第二联 发票联（手开无效）

南宁南国星河广告有限公司 45010193625042X 发票专用章

记 账 凭 证

20×× 年 12 月 9 日　　　　记字第 15 号

摘　要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额	✓
支付广告费	销售费用	广告费	2000000		✓
	银行存款	工行城东支行		2000000	✓
合　　计			￥2000000	￥2000000	

附件 2 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：雷烨

小雷做的凭证通过了验收，今天的工作似乎画上了圆满的句号。

谁知，小雨好像还有问题想不通，老在纸上划划，然后问道："师傅，按照你的体会，填制凭证时出现方向错误多发生在哪些业务？究竟什么原因会出现这样的错误？还有就是，记账凭证如何编号？"

小周师傅被她一连串的发问，吓了一跳，回答说："你想一下，是货币

收支业务，还是非货币的结转业务容易出这种错误？至于记账凭证的编号，每一笔独立的业务给一个编号，也就是说借贷平衡算一笔。如果一笔业务涉及两张以上凭证，用分号编号法。例如，某笔业务需填制两张凭证，则编为1/2、2/2号。”她看到小雷边听边记录，顺口说：“小雷，你讲讲做错的那笔业务，当时是怎样想的。”

小雷说：“今天的单据比较多，拿起就写，反正是赶工那样吧。”

“哦，典型的‘南辕北辙’。方向错了，快有什么用啊。做什么事情都是一个理——认准方向，迈开步伐，才能到达目标，是吧？”

“哎，我想通了。做账容易出现金额方向错误的事项多发生在非货币的结转业务上！你看，现金、银行存款有收支的单据作为参照，收借支贷方向很明确，不容易出错；而结转业务没有收支单据作参照物，容易出现做反方向的情况，就如我们做的材料验收入库，很宽泛的样子，不好判断。啦啦啦，我是会计的小行家！”小雨高兴得唱起歌来。

小周师傅也被她感染了，感叹道，这些学生真是快乐的天使！



第五出 顺流逆流 科目次序分先后

小雷和小雨早上刚踏入公司的大门，就被传达室的大叔叫住，说有你们师傅的信。自从财务部的节目上报工会后，小雨成为“名人”，许多员工知道财务部来了一对俊男靓女，这不，连传达室的大叔都晓得他们了。

这两个年轻人感到奇怪，现在谁还在写书信啊？更离奇的是，信封上的字，好像是小周师傅的笔迹，自己写信给自己？

到办公室后，小雨把信交给师傅。

小周师傅布置任务：“小雷，今天起你多做些工作，温馨提示一下，有些业务平常不大发生，你可以和小雨讨论讨论。”

“那我做啥工作？”小雨立即嚷了起来。

“你的任务嘛，好好设计元旦晚会的节目吧。”

小雨嘿嘿一笑说，小意思，以前在少年宫学过舞蹈。

也好，小周师傅叫小雷把一部分工作匀给小雨，忙其他事去了。

小雷看着手中的票据，发了一阵呆，小声叫道：“小鱼，过来，咱们研究一下。”

小雨过来看了看票据，说：“嗯，正常思维行不通，试着用逆向思维想想。”

小雷一拍脑袋：“对啊，先写简单的科目，难的留到后面再写。”

两人费了好大的劲做出来。当他俩把记账凭证交给小周时，发现师傅眼睛红红的，脸颊上有明显的泪痕。

这两人大吃一惊，师傅怎么啦？

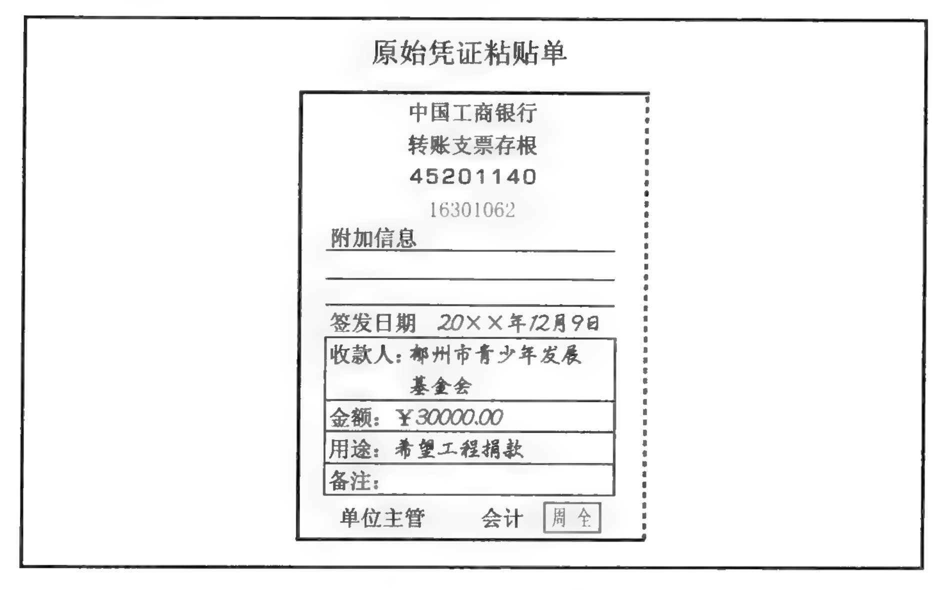
只见小周师傅赶忙擦把脸说，没事没事。随即翻看他们做的凭证，结果却让这两人大失所望：有的凭证半对半错。

这让人摸不着头脑！对就是对，错就是错，怎么一半对一半错的？

小周师傅看到这两人满脸迷茫，找出业务 15 进行剖析。

经济业务 15：票据 3 张。

15−3（1）



原始凭证粘贴单

中国工商银行
转账支票存根
45201140
16301062

附加信息

签发日期 20××年12月9日

收款人：郁州市青少年发展基金会	
金额：¥30000.00	
用途：希望工程捐款	
备注：	

单位主管　　会计 周全

15−3（2）



ICBC 中国工商银行 进账单（回 单） 1

20××年 12 月 9 日　　1441575

出票人	全称	三和不锈钢制品有限公司	收款人	全称	郁州市青少年发展基金会
	账号	2112006247001601 10X		账号	21121031622010 7328X
	开户银行	工商银行郁州城东支行		开户银行	工行郁州城南环路支行
金额	人民币（大写）	叁万元整			¥3000000

亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
			¥	3	0	0	0	0	0	0

票据种类	转账支票	票据张数	1
票据号码	16301062#		

复核：　　记账：

中国工商银行股份有限公司郁州城东支行 20XX.12.09 核算用章（05）

开户银行签章

此联是开户银行交给持票人的回单

15-3（3）

公益事业捐赠专用收据

捐赠人：三和不锈钢制品有限公司　20××年12月10日　№ 0451328506

项目	现金/实物	数量	单价	金额
希望工程捐助	现金	1	30000	30000.00
合计金额（小写）RMB 30000.00				
合计金额（大写）人民币叁万元整				

接受单位（盖章）　复核人：张敏　开票人：李爱助

第二联　收据联

（印章：郁州市青少年发展基金会　财务专用章）

记 账 凭 证

20××年12月10日　记字第　号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额	✓
希望工程捐赠款	银行存款	工行城东支行		3000000	
	营业外支出	捐赠支出	3000000		
合计			¥3000000	¥3000000	

附件3张

会计主管：　记账：　复核：　制单：雷烨

小雷指着凭证辩解道："没有错啊，对外捐赠活动与公司生产经营无关，属于营业外项目。"

小周师傅回应说："会计科目没有错，发生额及金额方向都对，可是，你的借方和贷方这样放置是否看着舒服？"

小雨几乎把眼睛贴到凭证上，认真扫了一遍："师傅，小雷没有错，这个借贷科目的顺序只是习惯排列而已。"

小雷附和道："对啊，同样是错落有致的感觉。"

小周见他俩在坚持，耐心解释说："做得对是一方面，不符合习惯，也不好。会计同样讲究美感。借贷记账法通行了500多年，有借必有贷，借贷必相等，借方在前，贷方在后是约定俗成的，你们突然来个反常规，怎么看都觉得别扭。那就对照以前的凭证，哪个更耐看些。"

过了一会，小雷红着脸说："嗯，还是借前贷后的排列顺眼。我在做凭证时，先懂银行存款减少，对应的科目不敢确定，所以，懂哪做哪。我应该先打个草稿，确定后再填在凭证上。"

这下，小周师傅大笑起来，眼泪都笑出来啦！"今天你犯了两个不专业的毛病，一是凭证借贷的科目排列做反了，二是做账说用草稿。钟老师教我，填制记账凭证不要打草稿，做错就重新填写，以练习敏锐的会计感觉，以前我怕出错先打草稿，现在你也一样，傻得可爱。"

小雷低着头说："嗯，这么回事。"

小雨听后，在那里咯咯笑起来，大声说："快修改……"

修改后，小周师傅签字认可了，并提醒道："凡在填制记账凭证时，先把所有的借方科目列在前面，最后才是贷方科目。另外，也不要在一张凭证上借方、贷方、借方这样间隔排列科目，多别扭，让人一看就知道是非专业人员所为，多没面子啊。"

"是的，不专业，是对专业人员的否定。师傅，能否给我们讲讲会计之美？"小雷听说会计也有美感，一下来了兴致。

"哎，借花献佛，会计之美，老师说有几点：一是平衡之美。会计最大的特点是平衡，无论资金如何来去，总是相等的。二是和谐之美。资产和负债、收入和费用两个极端的项目，能够共处在报表之中，够宽容吧？三是真实之美。你们都懂，无真实不成报表。四是动感之美。看看现金流吧，让资金动起来……"小周师傅答道。

"原来会计有这么多亮点，这么有趣呀？"小雷有些感叹。

"是呀，入了会计这一行，一天天的工作，一个个月的工作接着，让生活过得充实，你就不想再退出。"小周师傅说道。

"会计有这么大的魅力？"小雷更惊讶了。

最后，业务 15 的凭证如下：

记 账 凭 证

20×× 年 12 月10日　　　　记字第 16 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
希望工程捐赠款	营业外支出	捐赠支出			3	0	0	0	0	0	0										✓
	银行存款	工行城东支行												3	0	0	0	0	0	0	✓
合　计				¥	3	0	0	0	0	0	0		¥	3	0	0	0	0	0	0	

附件 3 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：雷烨

轮到审查小雨做的业务 16 了，如下：

经济业务 16：票据 2 张。

16-2（1）

ICBC 中国工商银行 进账单（收账通知）3

20××年 12 月 10 日　　　　1702140

出票人	全　称	郁州市会展管理有限公司	收款人	全　称	三和不锈钢制品有限公司
	账　号	20-405701041001 22X		账　号	21120062 4700160110X
	开户银行	农行郁州苗园路支行		开户银行	工行郁州城东支行

金额	人民币（大写）	叁仟元整	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	3	0	0	0	0	0

票据种类	转账支票	票据张数	1
票据号码	16045035#		

复核：　　记账：

中国工商银行股份有限公司郁州城东支行 20XX.12.10 核算用章（02）

收款人开户银行签章

此联是开户银行给收款人的收账通知

16-2(2)

4500122620　　广西增值税普通发票　　№ 10624025

4500122620

10624025

校验码 69485 71782 39127 45729　　开票日期：20××年12月10日

购货单位	名　　称：郁州市会展管理有限公司 纳税人识别号：45090124870052X 地址、电话：苗园路65号2853369 开户行及帐号：农行苗园支行20-40570104100122X	密码区	6247+1279/68*-/162*76/31>+9 67>-2+*/148**9//3>200-<3752 513>2>49+3261>568<6>7/*-236 >>6580034-127>7*9-1-10-517*

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
厨具租赁费			1	2564.1	2564.10	17%	435.90
合计					¥2564.10		¥435.90
价税合计（大写）	⊗叁仟圆整				（小写）¥3000.00		

销货单位	名　　称：三和不锈钢制品有限公司 纳税人识别号：45090100362816X 地址、电话：城东兴业路5号2534717 开户行及帐号：工行城东支行211200624700160110X	备注	

收款人：王月　　复核：　　开票人：高明　　销货单位：（章）

第一联：记帐联　销货方记帐凭证

记账凭证

20×× 年 12 月10日　　记字第 17 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	✓
收出租产品租金	银行存款	工行城东支行				3	0	0	0	0	0										✓
	营业外收入	租赁费													2	5	6	4	1	0	✓
	应交税费	应交增值税（销项）														4	3	5	9	0	✓
合计					¥	3	0	0	0	0	0			¥	3	0	0	0	0	0	

附件 2 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：李雨儿

“小雨，你怎么想到出租产品的租金收入在‘营业外收入’核算？”小周师傅很惊讶，小雨做对了出租产品收取租金这笔业务。

“我读过《会计小周出师记》，书中有这笔业务，嘿，我善于学习呗。

一般说产品是用于销售的，出租产品的情况比较少见，属于偶发业务，并且没有与之配比的产品成本分摊，小企业会计准则把这部分收入计入'营业外收入'，与租赁固定资产取得租金有差异，出租固定资产是长期的、经常性的、可预计的，并且有固定资产折旧与租金收入配比。对不对？”小雨摇头晃脑背书一样地说。

居然记得这么清楚！

小周师傅要求他俩交换审核各自所做的凭证，交流学习体会。

经济业务 17：票据 1 张。

17-1（1）

领 料 单

发料仓库：成品1号仓　　20××年12月10日　　编　　号：№ 01256

领料部门：成品仓　　生产任务单号：11008/09

编号	名称	规格型号	单位	请领数	实领数	单位成本	金额								
							百	十	万	千	百	十	元	角	分
BZ001	包装纸箱	1#	个	3 000	3 000	4.5			1	3	5	0	0	0	0
BZ002	包装纸箱	2#	个	3 500	3 500	2.5				8	7	5	0	0	0
用途： 包装1#、2#厨具用								¥	2	2	2	5	0	0	0

②财务联

车间主任：张朋　　仓库保管：李茹　　领料人：孙英　　制单人：李茹

记 账 凭 证

20×× 年 12 月10日　　记字第 18 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
成品仓领包装物	销售费用	包装费			2	2	2	5	0	0	0										✓
	原材料	包装物												2	2	2	5	0	0	0	✓
合　　计				¥	2	2	2	5	0	0	0		¥	2	2	2	5	0	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：雷烨

小雨看了小雷做的第18号凭证，转过头问："地雷，领用包装物为什么不计入产品生产成本，而是作销售费用处理，错了吧？"

"哎，刚才有人吹牛说善于学习，这笔业务是钟老师教我的，不信问师傅。"小雷笑着回答。

"你才吹牛，钟老师教你这'菜鸟'？"小雨也不甘示弱。

"这不明摆着嘛，成品仓库领用包装纸箱，目的是方便销售运输和保护产品安全，是属于销售环节纯粹的'外包装'，当然计入销售费用，师傅作证，是不是钟老师说的？"小雷说得有根有据，显得底气十足。

"我服输，钟老师教师傅时分析过包装物的三种类型，这是其中的外包装物。"小雨一听，就知道是怎么回事。

小周在边上听这两人的口水战，感觉饶有趣味，心想，这样讨论甚至争论的学习方式真不错呢。她忍不住插话："小雷，是否所有为推销商品产品发生的费用都可入销售费用呢？"

"是呀，凡是能分清楚为销售产品而发生的费用，如广告宣传费、销售佣金、产品包装费、运杂费、专设销售机构发生的所有支出，都可以计入销售费用。"

"不错呀，小雷！"

轮到小雷审核小雨做的业务18了。

经济业务18：票据3张。

18−3（1）

共同耗用辅助材料分配表

20××年12月10日

序号	受益对象	待分配费用	分配标准	分配率	分配额
1	1#厨具	42 210.00	4 000	6.03	24 120.00
2	2#厨具		3 000	6.03	18 090.00
合计		42 210.00			42 210.00
备注：按1#、2#厨具投产量作为分配标准					

审核： 制表：周全

18－3（2）

领 料 单

发料仓库：原材料2号仓库　　20××年12月10日　　编　　号：№ 01259

领料部门：抛光车间　　生产任务单号：12001/02

编号	名 称	规格型号	单位	请领数	实领数	单位成本	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
FL001	电焊条		千克	200	200	45				9	0	0	0	0	0
FL002	砂带		条	500	500	4				2	0	0	0	0	0
FL003	抛光蜡		条	80	80	12					9	6	0	0	0
用途： 生产1#、2#厨具共用								¥	1	1	9	6	0	0	0

②财务联

车间主任：陆 柳　　仓库保管：李茹　　领料人：梁程　　制单人：李茹

18－3（3）

领 料 单

发料仓库：原材料2号仓库　　20××年12月10日　　编　　号：№ 01260

领料部门：抛光车间　　生产任务单号：12001/02

编号	名 称	规格型号	单位	请领数	实领数	单位成本	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
FL004	塑料手柄		套	11 000	11 000	2			2	2	0	0	0	0	0
FL005	塑料盖钮		个	5 500	5 500	1				5	5	0	0	0	0
FL006	盖钮螺钉		个	5 500	5 500	0.5				2	7	5	0	0	0
用途： 生产1#、2#厨具共用								¥	3	0	2	5	0	0	0

②财务联

车间主任：陆 柳　　仓库保管：李茹　　领料人：梁程　　制单人：李茹

记 账 凭 证

20×× 年 12 月10日　　记字第 19 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方 百	十	万	千	百	十	元	角	分	✓
抛光车间领料	生产成本	抛光车间（1#）			2	4	1	2	0	0	0										✓
（详见附件）	生产成本	抛光车间（2#）			1	8	0	9	0	0	0										✓
	原材料	辅助材料												4	2	2	1	0	0	0	✓
合 计				¥	4	2	2	1	0	0	0		¥	4	2	2	1	0	0	0	

附件 3 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：李丽儿

这笔凭证做得中规中矩，小雷没有再吭声。

“收拾好桌面，锁好凭证，准备下班。”小周师傅说道。

小雨想起早上师傅的书信和师傅的泪痕，很想解开谜团。于是她凑近小周，悄悄问道：“师傅，你有秘密不告诉我们，早上的信，信封怎么是你自己写的字？”

小周暗暗吃惊，这小丫头挺细心的。连忙说：“没什么啊，我寄出的信被退回来嘛。”

“嗨，师傅，您的脸告诉小鱼儿，这不是真话。”

小周知道自己哄人会脸红，肯定蒙混不过去，于是把信拿出来，递给小雨。

这小雨抽出信纸就读起来：

“周姐姐：

您寄来的钱和三套厚冬装已收到，我和爷爷奶奶十分感谢您，我们都很好。期中考试结束了，我的语文得 98 分，有个成语写错字扣 2 分；数学得 96 分，有两道题没有按要求列出计算过程，被扣 4 分，都是粗心大意出的错。放心，下次我会改正。明年我报考初中，一定要考上乡里的中心初中，三年后努力考上县里的高中，等到高中毕业，要考上省城的大学，那样我就能走出大山，离姐姐您更近了，我有空会经常去看您的。天冷了，姐姐注意保重，您工作忙，不多写。小龙　11 月 25 日”

小雨读完，知道是师傅捐助桂西山区小学生小龙的回信，看来小龙是挺懂事的孩子。转眼看师傅，发现师傅的眼圈又红润了，还在那里唏嘘不已。

小雨抱着师傅的肩膀说：“对不起，我不应该这么八卦，让师傅伤心。”

“没事，没事，准备下班吧。”小周师傅说。

小雨回到座位收拾东西，和小雷耳语一阵，又走到小周跟前，说：“师傅，我们决定每人捐助 50 元给小龙弟弟。”

小周摆手说：“不行，你们是学生，没有收入呢。”

小雷在那边说道：“我们是省出零花钱，少打几次电子游戏就行。”

“师傅，钟老师无偿教您，您又无偿教我们，并且帮助贫困山区的小

学生，爱心接力，总不至于传到小雷小鱼儿手里，这接力棒断了吧？”小雨在努力说服师傅，听着真是伶牙利齿。

“是呀，师傅，你刚才教导我们，做凭证要顺着做，不能逆着。同样，爱心传递，徒弟们要顺着接下去才对呀。”小雷也在那边声援小雨。

小周望着这两张真诚的脸，点头同意了。

小雷看着师傅点点泪痕，猛然间，秀起他的歌喉。小周听出是粤语版的《顺流逆流》，泪眼朦胧中，她跟着旋律哼起最经典的几句歌词：

“不知道在那天边可会有尽头，只知道逝去光阴不会再回头，每一串泪水，伴每一个梦想……不相信未作牺牲竟然可拥有，只相信始靠双手找到我欲求，每一串汗水，换每一个成就……”



若即若离　会计业务忌缠绵

经过这段时间的实习，小雷和小雨对手工做账产生了浓厚的兴趣，业务水平的长进激发了他们的热情，每天迫不及待地向师傅要任务。

今天两人到办公室后，师傅分派工作任务："嘿，你们暂时分开一阵，小雷跟着小月姐到银行提取现金，当一回'护花使者'，小雨先帮着我整理票据，等小雷回来后再做记账凭证。"

小雨可有想法了，票据有啥好整理的，不就是直接将原始票据附在后面做一张记账凭证吗？于是她提议："师傅，我去银行吧。回来后再整理票据，做凭证，我想学习出纳处理业务的流程。再说，雷走了，雨肯定跟着，雷雨雷雨，怎么能分开呢，是吧！"

小周师傅只好同意："打雷下雨，形影不离，那就去吧。"

不大一会的工夫，三人从银行回来，小雨直奔小周师傅那里要今天的业务单据。

她看到师傅认真地一张张票据对着看，有时把几张票据叠好后在桌上找平，才用回形针别好。哦，原来我们每天做记账凭证前，师傅都这样先把票据整理好的呀。

回到座位上，小雨也学着师傅的做法，反复核对票据后，按业务不同，分类整理起来。当她看到一张原始票据有较多空白，与其他票据不一样的大小，折好线条要把空白处裁掉。

就在她拿剪刀时，被师傅看到叫停，忙问道："你对什么做手术？"

小雨举起票据说："裁掉大张票据多余的部分，你看，大小找不平呢。"

小周师傅这下哭笑不得，连忙制止："慢着，不能动刀子！我忘记交代了，原始凭证着重体现'原始'，不单是凭证的内容，连凭证的形式，都应该保持原貌，不要去修理它。"

小雨嘟囔着说，"票据的规格大小不整齐，很不美观呢。"

"哎，聪明妞也犯傻乎事，小票据可以贴在粘贴单上，大张票据可以折叠成所需要的大小，看我的！"

只见师傅拿起那张大票据，目测一下，往上折叠一段，又在左下折回个小三角，再折一段，和记账凭证一般大小的原始凭证出来了！

师傅灵巧的双手，让小雨羡慕不已，顺着师傅折叠的痕迹反复观摩练习，总算学会了。

小雨立即叫小雷过来，教他折叠大张票据，现炒现卖，真有些师傅的范儿。小周师傅在旁边看着，露出欣慰的笑容，多么可爱的学生啊。

小雨对小雷说："票据该怎么整理，我按照师傅的要求教你了。这是你的票据，这个是我的票据。那我们就开始吧……

我们不妨看看今天他们的工作成果，还有什么有趣的故事。

先看小雷处理的经济业务19。

经济业务19：票据2张。

19-2（1）



ICBC 中国工商银行 进账单（收账通知） 3

20××年 12 月 10 日　　1450985

出票人	全称	郴州云天商厦有限公司	收款人	全称	三和不锈钢制品有限公司
	账号	20-025100220008l5X		账号	2112006247001601l0X
	开户银行	农行环南路支行		开户银行	工行郴州城东支行

金额	人民币（大写）	陆万元整	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	6	0	0	0	0	0	0

票据种类	转账支票	票据张数	1
票据号码	10970028#		

复核：　　记账：

中国工商银行股份有限公司郴州城东支行 20××.12.10 核算用章（02）

开户银行签章

此联是开户银行给收款人的收账通知

19-2（2）

4500114140 **广西增值税专用发票** № 10557386

4500114140
10557836

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：20××年12月10日

购货单位	名称：郁州云天商厦有限公司 纳税人识别号：450912530072l4X 地址、电话：郁州云天南路12号2681839 开户行及帐号：农行环南路支行20-02510022000815X	密码区	*251*87-<5-3//348<+-45/*162 2>-*63/+2>17*/+2*-4<6>48*25 >>1725/*+6<-2+/*36/71+202*9 5*2839/-19>52<**//16<6>+3*1

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
1#厨具	25公分	套	1400	124	173600.00	17%	29512.00
合计					¥173600.00		¥29512.00
价税合计（大写）	⊗贰拾万零叁仟壹佰壹拾贰圆整				（小写）¥203112.00		

销货单位	名称：三和不锈钢制品有限公司 纳税人识别号：45090100362816X 地址、电话：城东兴业路5号2534717 开户行及帐号：工行城东支行21120062470016011OX	备注	三和不锈钢制品有限公司 45090100362816X 发票专用章

收款人：王月 复核： 开票人：高明 销货单位：（章）

第一联：记帐联 销货方记帐凭证

记账凭证

20××年12月12日 记字第20号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	✓
销售1#厨具	银行存款	工行城东支行			6	0	0	0	0	0	0										✓
	应收账款	郁州云天商厦公司		1	4	3	1	1	2	0	0										✓
	主营业务收入	1#厨具											1	7	3	6	0	0	0	0	✓
	应交税费	应交增值税（销项）												2	9	5	1	2	0	0	✓
合计			¥	2	0	3	1	1	2	0	0	¥	2	0	3	1	1	2	0	0	

附件2张

会计主管：周全 记账：雷烨 复核：周全 制单：雷烨

小周审阅完小雷做的第20号凭证，心想，这小子做得不错啊，于是问道："小雷，你做这笔账有什么特点呢？"

"哦，我想有两方面：第一，云天商厦只付部分货款，还欠着我们一

部分货款，我查了账簿，没有挂账，所以就用到两个科目。第二，他们给支票，我们背书入账，嘿，总算弄懂‘背书’了，谢谢小月师傅，要不，真以为是读小学时背诵课文的‘背书’呢。”小雷有些腼腆地说。

小周师傅点点头，说：“好呀，有进步，还有什么特别的吗？”

“有呀，假如某张支票经过多次背书后，支票最终付款人是谁呀？”

“当然是支票的出票人。支票的持有人在支票背面签名，意味着转让了支票的收款权利。”

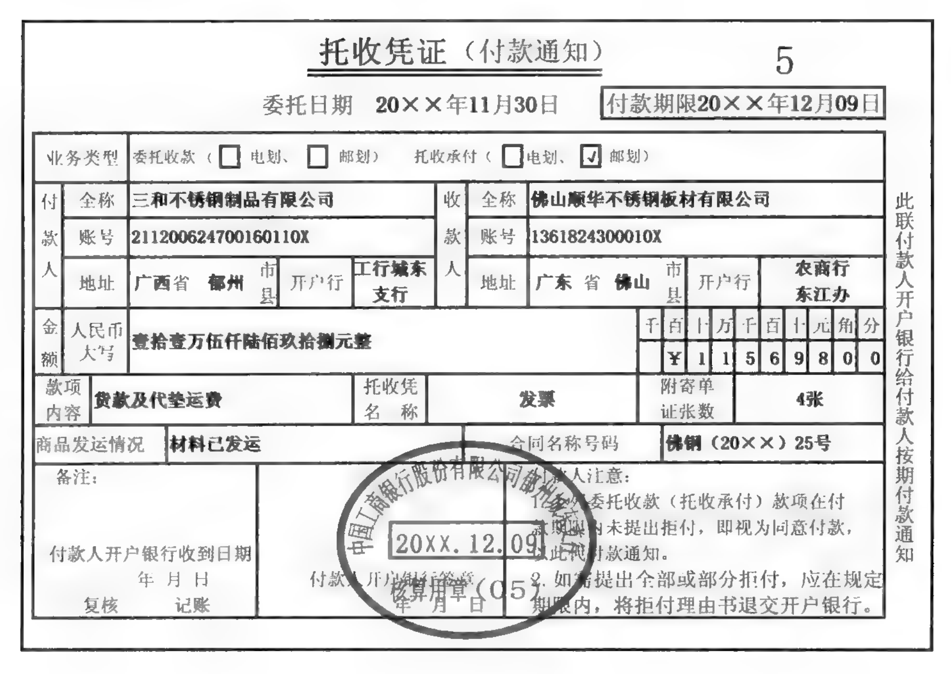
“那，背书的支票将来收不到款，找谁去？”

“找上一手呀，背书人负有偿还款项的保证责任。正因如此，背书，在口语中被引申为保证的意思。”

小雷摇摇头，没有说什么。小周师傅同样笑而不语，转过来审阅小雨做的业务20。

经济业务20：票据11张。

20-11（1）



托收凭证（付款通知） 5

委托日期 20××年11月30日　付款期限20××年12月09日

业务类型	委托收款（□电划、□邮划） 托收承付（□电划、☑邮划）				
付款人 全称	三和不锈钢制品有限公司		收款人 全称	佛山顺华不锈钢板材有限公司	
账号	2112006247001601l0X		账号	1361824300010X	
地址	广西省 郁州 市/县	开户行 工行城东支行	地址	广东省 佛山 市/县	开户行 农商行东江办
金额 人民币大写	壹拾壹万伍仟陆佰玖拾捌元整			千百十万千百十元角分	¥115698.00
款项内容	货款及代垫运费	托收凭据名称	发票	附寄单证张数	4张
商品发运情况	材料已发运		合同名称号码	佛钢（20××）25号	
备注： 付款人开户银行收到日期 年 月 日 复核 记账	付款人开户银行签章 年 月 日		付款人注意： 1. 根据委托收款（托收承付）款项在付款期限内未提出拒付，即视为同意付款，以此代付款通知。 2. 如需提出全部或部分拒付，应在规定期限内，将拒付理由书退交开户银行。		

此联付款人开户银行给付款人按期付款通知

20-11(2)



4400112620　　广东增值税专用发票　　№ 16057318

发 票 联

4400112620
16057318
开票日期：20××年11月30日

购货单位	名　　称：三和不锈钢制品有限公司 纳税人识别号：45090100362816X 地 址、电 话：城东兴业路5号2534717 开户行及帐号：工行城东支行211200624700160110X	密码区	*801324+01+//<<2312+*7268<* 8<77+2431049+>31+8567*-4570 26*2-78>64287>>*<221-29+*54 6279>276/0/1*752>+-985>3+21

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
不锈钢板	3mm	千克	1800	23	41400.00	17%	7038.00
不锈钢板	4mm	千克	2000	24	48000.00	17%	8160.00
合计					￥89400.00		￥15198.00
价税合计（大写）	⊗壹拾万零肆仟伍佰玖拾捌圆整				（小写）￥104598.00		

销货单位	名　　称：佛山顺华不锈板材有限公司 纳税人识别号：44068012581793X 地 址、电 话：佛山顺德大江路1号22034627 开户行及帐号：顺德农商行东江办1361824300010X	备注	

收款人：郑 聪　　复核：陆 原　　开票人：郑 聪　　销货单位：（章）

第三联：发票联　购货方记帐凭证

20-11(3)



4400112620　　广东增值税专用发票　　№ 16057318

抵 扣 联

4400112620
16057318
开票日期：20××年11月30日

购货单位	名　　称：三和不锈钢制品有限公司 纳税人识别号：45090100362816X 地 址、电 话：城东兴业路5号2534717 开户行及帐号：工行城东支行211200624700160110X	密码区	*801324+01+//<<2312+*7268<* 8<77+2431049+>31+8567*-4570 26*2-78>64287>>*<221-29+*54 6279>276/0/1*752>+-985>3+21

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
不锈钢板	3mm	千克	1800	23	41400.00	17%	7038.00
不锈钢板	4mm	千克	2000	24	48000.00	17%	8160.00
合计					￥89400.00		￥15198.00
价税合计（大写）	⊗壹拾万零肆仟伍佰玖拾捌圆整				（小写）￥104598.00		

销货单位	名　　称：佛山顺华不锈板材有限公司 纳税人识别号：44068012581793X 地 址、电 话：佛山顺德大江路1号22034627 开户行及帐号：顺德农商行东江办1361824300010X	备注	

收款人：郑 聪　　复核：陆 原　　开票人：郑 聪　　销货单位：（章）

第二联：抵扣联　购货方扣税凭证

20-11(4)



4400124760 货物运输业增值税专用发票 № 10450251

开票日期：20××年12月01日

承运人及纳税人识别码	广东顺风汽运有限公司 44068135206491X	密码区	36*/25-108942>36*4102+*<-36 2-30>>52+*792046//+*81-0249 915820+51/*6-<+1763<24>*817 47>+329/0/52*-2>-63272>8+-5
实际受票方及纳税人识别码	三和不锈钢制品有限公司 45090100362816X		
收货人及纳税人识别码	三和不锈钢制品有限公司 45090100362816X	发货人及纳税人识别码	佛山顺华不锈钢板材有限公司 44068012581793X
起运地、经由、到达地	广东佛山到广西郁州		
费用项目及金额	运输费 3800千克 单价2.63 金额10000.00	运输货物信息	不锈钢板材
合计金额	10000.00 税率 11% 税额 1100.00	[illegible]	2075
价税合计	（大写）⊗壹万壹仟壹佰圆整 （小写）¥1[illegible]0.00		
车种车号	东风 粤X16073 车船吨位 10	备注	
主管税务机关及代码	顺德大良国税分局4406253		

收款人：李菲 复核人：蒙萌 开票人：庄东 承运人：（章）

第三联：发票联 受票方记帐凭证

从2012年开始，国家对部分原来征收营业税的行业进行改征增值税改革试点，简称“营改增”试点。首先选择征税基础较好，并且与生产流通联系密切的交通运输业以及6个现代服务业进行试点，即“6+1”模式。

根据规定，交通运输业和部分现代服务业（即围绕制造业、文化产业、现代物流产业等提供技术性、知识性服务的业务。这些业务的税率为6%）进行营业税改征增值税。这是“营改增”后运输企业增值税发票，一般纳税人开具的“货物运输业增值税专用发票”，其管理与一般的货物及提供劳务的增值税专用发票管理相同，不同的是，税率为11%，受票人按发票上注明的税额并经过认证后可扣税；小规模纳税人开具国家税务局通用机打发票，受票人取得此类发票注明的运费，不能计算扣税。

20-11(5)

4400124760 货物运输业增值税专用发票 № 10450251

抵扣联

开票日期：20××年12月01日

<table>
<tr><td>承运人及
纳税人识别码</td><td>广东顺风汽运有限公司
44068135206491X</td><td rowspan="2">密码区</td><td colspan="2" rowspan="2">36*/25-108942>36*4102+*<-36
2-30>>52+*792046//+*81-0249
915820+51/*6-<+1763<24>*817
47>+329/0/52*-2>-63272>8+-5</td></tr>
<tr><td>实际受票方及
纳税人识别码</td><td>三和不锈钢制品有限公司
45090100362816X</td></tr>
<tr><td>收货人及
纳税人识别码</td><td>三和不锈钢制品有限公司
45090100362816X</td><td colspan="2">发货人及
纳税人识别码</td><td>佛山顺华不锈钢板材有限公司
44068012581793X</td></tr>
<tr><td>起运地、经由、到达地</td><td colspan="4">广东佛山到广西郁州</td></tr>
<tr><td>费用项目及金额</td><td>运输费 3800千克 单价2.63 金额10000.00</td><td colspan="2">运输货物信息</td><td>不锈钢板材</td></tr>
<tr><td>合计金额</td><td>10000.00 税率 11% 税额 1100.00</td><td colspan="3">机器编号 2075</td></tr>
<tr><td>价税合计</td><td colspan="4">（大写）⊗壹万壹仟壹佰圆整 （小写）¥11100.00</td></tr>
<tr><td>车种车号</td><td>东风 粤X16073 车船吨位 10</td><td rowspan="2">备注</td><td colspan="2" rowspan="2">广东顺风汽运有限公司
44068135206491X
发票专用章</td></tr>
<tr><td>主管税务机关及代码</td><td>顺德大良国税分局4406253</td></tr>
</table>

收款人：李菲　　复核人：蒙萌　　开票人：庄东　　承运人：（章）

第二联：抵扣联 受票方扣税凭证

20-11(6)

外购材料运费分配表

20××年12月12日

序号	受益对象	待分配费用	分配标准	分配率	分配额
1	3mm不锈钢板	10 000.00	1 800	2.63	4 734.00
2	4mm不锈钢板		2 000	2.63	5 266.00
合计		10 000.00	3 800	2.63	10 000.00
备注：以外购原材料的重量作为分配标准					

仓库保管：　　复核：　　制表：周全

20－11（7）

入 库 单

供货单位：佛山顺华不锈钢板材公司　　　　材料类别：原材料

发票号码：06057318　　　20××年12月12日　　　仓库名称：材料1仓

材料编号	材料名称	单位	数量		单位成本	运费	总金额									
			应收	实收			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
YL001	3mm不锈钢板	千克	1 800	1 800	23	4 734				4	6	1	3	4	0	0
YL002	4mm不锈钢板	千克	2 000	2 000	24	5 266				5	3	2	6	6	0	0
合　计	玖万玖仟肆佰元整								¥	9	9	4	0	0	0	0

②记账联

仓库主管：王玲　　保管：李茹　　检验：张静　　交库：庞大勇

20－11（8）

三和公司现金支出单　　　顺序 1203 号

20××年12月10日

业务摘要	支出内容	事　由	单据	金　额							
				十	万	千	百	十	元	角	分
供销部庞大勇报	差旅费	佛山采购材料	1张			2	2	0	0	0	0
差旅费											
		现金付讫			¥	2	2	0	0	0	0
合计金额（大写）：零拾零万贰仟贰佰零拾零元零角零分				¥2200.00							
备注：供销部人员报销，补足备用金			领款人签名	庞大勇							

审批：李大齐　　会计：周全　　复核：　　出纳：王月

小雨看到这张“现金支出单”与报销单的金额一致，并且注明有补足备用金的字样。于是大声问道：“师傅，我们实行定额备用金制度？”

“是的。你知道定额备用金怎样核算吗？”

“当然，借款人员每次办完公司业务，报销多少费用，立即补足多少现金嘛，让他手上随时有一笔固定金额的现金可用，免去频繁借款还款的麻烦。”

“不错，信心百倍！”

20－11(9)

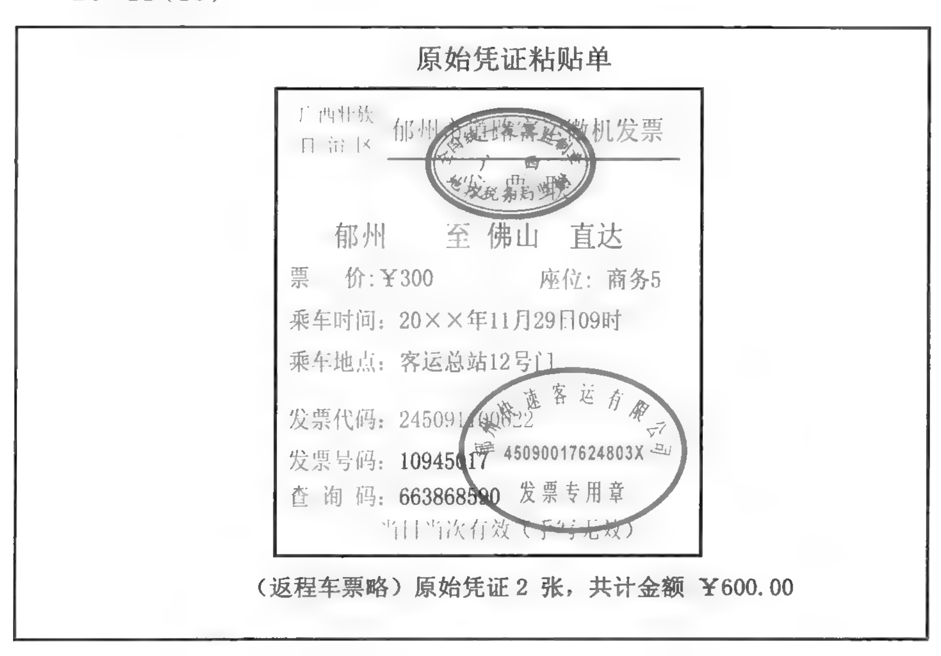
差旅费报销汇集单

部门：供销部　　　　　　　　　　填报日期：20××年12月12日

出差人			庞大勇				出差事由		佛山采购材料					
出发			到达			交通	交通费		出差补助		其他费用			
月	日	地点	月	日	地点	工具	单据	金额	天数	金额	项目	单据	金额	附件2张
11	29	郁州	11	29	佛山	汽车	1	300	5	600	住宿费	1	1000	
12	4	佛山	12	4	郁州	汽车	1	300						
										现金付讫				
合计								600		600			1000	
报销总额	贰仟贰佰元整 ¥2200.00						预支旅费		备用金		补领不足：2200.00 归还多余：			

审批：李大齐　　审核：周全　　出纳：王月　　领款人：庞大勇

20－11(10)



原始凭证粘贴单

广西壮族自治区

郁州市道路客运微机发票

郁州 至 佛山 直达

票 价：¥300　　座位：商务5

乘车时间：20××年11月29日09时

乘车地点：客运总站12号门

发票代码：245091[illegible]22

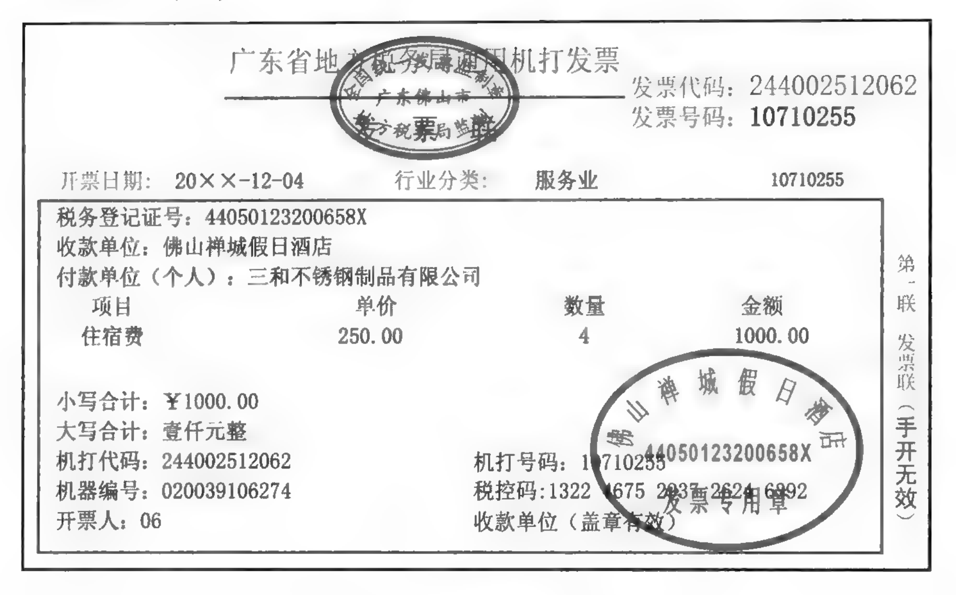
发票号码：10945[illegible]17

查 询 码：663868590

当日当次有效（手写无效）

（返程车票略）原始凭证 2 张，共计金额 ¥600.00

20-11(11)



广东省地方税务局通用机打发票

发票代码：244002512062
发票号码：10710255

开票日期：20××-12-04　　行业分类：服务业　　10710255

税务登记证号：44050123200658X
收款单位：佛山禅城假日酒店
付款单位（个人）：三和不锈钢制品有限公司

项目	单价	数量	金额
住宿费	250.00	4	1000.00

小写合计：¥1000.00
大写合计：壹仟元整
机打代码：244002512062　　机打号码：10710255
机器编号：020039106274　　税控码：1322 4675 2937 2624 6892
开票人：06　　收款单位（盖章有效）

第一联　发票联（手开无效）

记 账 凭 证

20××年12月12日　　　　记字第　　号

摘要	会计科目：总账科目	会计科目：明细科目	借方：百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方：百	十	万	千	百	十	元	角	分	✓
购料入库	原材料	3mm不锈钢钢板			4	6	1	3	4	0	0										
	原材料	4mm不锈钢钢板			5	3	2	6	6	0	0										
	应交税金	应交增值税（进项）			1	6	2	9	8	0	0										
	银行存款	工行城东支行											1	1	5	6	9	8	0	0	
	管理费用	差旅费				2	2	0	0	0	0										
	库存现金														2	2	0	0	0	0	
合计			¥	1	1	7	8	9	8	0	0	¥	1	1	7	8	9	8	0	0	

附件9张

会计主管：　　记账：　　复核：　　制单：李雨儿

当小周师傅审阅小雨做的这笔凭证时，不禁皱起眉头：这么复杂啊！

小雨觉察到师傅表情的变化，吐吐舌头，作了个怪动作。

“小雨，这笔账务咋理解呢？”师傅问道。

“是这样，我在整理票据时，把采购员的差旅费和采购材料放在一起，能够完整地反映这笔采购业务的全过程。”小雨小心回答着。

“哦，有想法。那你评价一下这笔账务处理得怎样？”

“还行吧，可以反映整个采购业务过程，合情合理，在电算化模拟实训时，我做过这样的业务处理，财务软件完全认可的。”

小周师傅做个转头扭脖的夸张动作：“哎，两笔账合在一张记账凭证上，我要左看右看，摇头晃脑的，头晕。”

“师傅，那要怎样才好呢？”小雷看了一下，感觉有些别扭。

“这和你刚才做的销售业务有何不同？是否属于一笔业务和两笔业务的区别。你的没问题，小雨这笔不行了，她硬把两笔业务拧在一起，显得生硬，应该把它们掰开。”

“哦，我知道原因啦，这叫相为心生，小鱼肯定是和谁谁难舍难分，缠绵不得了。”小雷调侃道。

小雨装作杏眼怒目状：“别捣乱，我们讨论正事呢。”转过身去又拿出一张记账凭证递上来，“师傅，这样处理怎样？”

师徒三人又一齐盯住下面这张凭证：

记账凭证

20××年12月12日　　　　记字第　　号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
采购材料入库	原材料	3mm不锈钢钢板			4	6	1	3	4	0	0										
	原材料	4mm不锈钢钢板			5	3	2	6	6	0	0										
	应交税金	应交增值税（进项）			1	6	2	9	8	0	0										
	管理费用	差旅费				2	2	0	0	0	0										
	银行存款	工行城东支行											1	1	5	6	9	8	0	0	
	库存现金														2	2	0	0	0	0	
合计			¥	1	1	7	8	9	8	0	0	¥	1	1	7	8	9	8	0	0	

附件9张

会计主管：　　记账：　　复核：　　制单：李雨儿

“嗨，你这多借多贷的记账凭证，乱麻一团。”小雷一看就叫了起来。

小雨不服气地说：“呀，你的那笔第20号凭证一样多借多贷嘛。”

小周师傅发话了：“小雨，你这笔多借多贷凭证，还真比不上刚才两笔合一笔的凭证，一点对应关系都看不出，更别扭！”

“可钟老师说过，除‘一借一贷’‘一借多贷’或者‘一贷多借’外，也

可以填制多借多贷的记账凭证，我有课堂笔记为证。”小雨忙着搬出钟老师这根稻草，想压住她们。

“没错，特殊情况下，可填制多借多贷的记账凭证。这个特殊情况是指同一笔业务，掰都掰不开的时候，比如小雷做的那笔销售业务，收到部分货款，又赊销部分账，它是同一笔业务，无法拆分，做多借多贷的凭证是允许的。而你这张凭证，是两笔独立业务的混合物，不行呀。我曾经做过这样的‘缠绵’凭证，差点被钟老师刮鼻子。”小周师傅说着，弯起食指在小雨的鼻梁上轻轻一抹。

“哗，这叫刮鼻子？师傅好幸福呀！”这两人齐声叫道。

小周师傅收起笑容，说道：“被刮鼻子好玩啊？是严重警告。填制记账凭证时，一般根据一张原始凭证填制，也可以根据若干张同类原始凭证汇总填制。不要将不同内容、不同类别的票据并在一起填制在一张记账凭证上。否则，摘要怎么写，关系怎么对应，一点都不明晰，别人也看不懂。”

小雨点头说道：“嗯，这和性格不合的两个人捆绑在一起，不会有好的结局同理。”

“是这个理，你是该拆的不拆，不该拆的要拆，有些聪明过头啦。”小周师傅点着小雨的额头说。

“哪有啊！”小雨辩解道。

“不是嘛，你想把大张原始票据的空白部分裁掉，叫不该拆；你把两笔不同业务并在一块做凭证，叫该拆不拆。”

小雨被说得红了脸：“师傅，我错了。”

“没事，把不该的缠绵割舍掉。记住一个原则：借方和贷方金额平衡是一笔独立记账凭证的要件，也是判断记账凭证完整与否的依据，不能把几笔独立的账务缠绕在一张记账凭证上，那样多凌乱哪。”

小雷这时说道：“师傅，我知道了，这是会计的明晰性原则要求。”

“对呀，知道了理论上的明晰性原则，现在用到实际中了。往往有这样的情况，填制记账凭证是一个人，登记账簿又是另外一个人，你做的凭证不清晰，让记账的人猜谜去？”小周师傅笑着说，“猜谜容易猜错的，不单是填制记账凭证，登记账簿及编制会计报表，明晰性不应该被忘记。”

"知道了，做账要清晰明了，使人容易理解和运用。"小雷点头说道。

"师傅，我感觉一碰到实际就很笨拙。"小雨说。

"没有，很聪明呀。"

小雨摇头："师傅说的是反话。"

这样，小雨单独把购进材料并验收入库的票据作为一笔业务处理，通过了小周师傅的签字验收，如下是第21号凭证：

记 账 凭 证

20××年12月12日　　　　记字第21号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
购进原材料	原材料	3mm不锈钢钢板			4	6	1	3	4	0	0										✓
	原材料	4mm不锈钢钢板			5	3	2	6	6	0	0										✓
	应交税金	应交增值税（进项）			1	6	2	9	8	0	0										✓
	银行存款	工行城东支行											1	1	5	6	9	8	0	0	✓
合计			¥	1	1	5	6	9	8	0	0	¥	1	1	5	6	9	8	0	0	

附件5张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：李雨儿

她又把庞大勇报销差旅费的票据做另外一笔业务，师傅也签字认可了，如下是第22号凭证：

记 账 凭 证

20××年12月12日　　　　记字第22号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
大勇报销差旅费	管理费用	差旅费				2	2	0	0	0	0										✓
	库存现金														2	2	0	0	0	0	✓
合计					¥	2	2	0	0	0	0			¥	2	2	0	0	0	0	

附件2张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：李雨儿

经济业务 21：票据 1 张。

21-1（1）

原始凭证粘贴单

中国工商银行
现金支票存根
45201621
15003182

附加信息

签发日期 20××年12月12日

收款人：三和不锈钢制品有限公司
金额：￥10000.00
用途：提现金备用
备注：

单位主管　　会计 周全

记 账 凭 证

20××年 12 月12 日　　记字第 23 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	✓
提现金备用	库存现金				1	0	0	0	0	0	0										✓
	银行存款	工行城东支行												1	0	0	0	0	0	0	✓
合计				￥	1	0	0	0	0	0	0		￥	1	0	0	0	0	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：雷烨

经济业务 22：票据 2 张。

22−2（1）

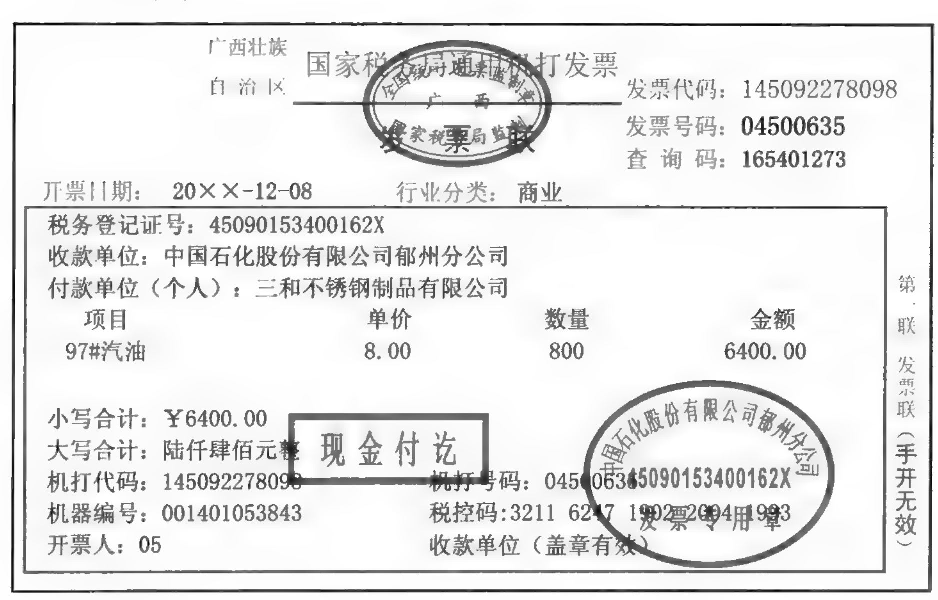
三和公司现金支出单　　顺序 1204 号

20××年12月12日

业务摘要	支出内容	事由	单据	金额							
				十	万	千	百	十	元	角	分
办公室顾林报	汽车经费	12月油卡	6张			6	4	0	0	0	0
汽车加油费											
					¥	6	4	0	0	0	0
合计金额（大写）：零拾零万陆仟肆佰零拾零元零角零分				¥ 6400.00							
备注：现金付讫			领款人签名	顾林							

审批：李大齐　　会计：周全　　复核：　　出纳：王月

22−2（2）



广西壮族自治区 国家税务局通用机打发票

发 票 联

发票代码：145092278098

发票号码：04500635

查 询 码：165401273

开票日期：　20××-12-08　　行业分类：商业

税务登记证号：45090153400162X

收款单位：中国石化股份有限公司郁州分公司

付款单位（个人）：三和不锈钢制品有限公司

项目	单价	数量	金额
97#汽油	8.00	800	6400.00

小写合计：￥6400.00

大写合计：陆仟肆佰元整

机打代码：145092278098　　机打号码：04500635

机器编号：001401053843　　税控码:3211 6247 1902 2004 1983

开票人：05　　收款单位（盖章有效）

第二联 发票联（手开无效）

记账凭证

20××年12月12日　　记字第24号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
顾林报销汽油费	管理费用	汽车经费				6	4	0	0	0	0										✓
	库存现金														6	4	0	0	0	0	✓
合计					¥	6	4	0	0	0	0			¥	6	4	0	0	0	0	

附件2张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：雷烨

小周师傅详细审阅了其他的凭证，没有太大的问题，最后签名确认。但她看到小雨有些闷闷不乐，连忙问为啥。

只听小雨说："师傅，你给我的票据比较复杂，有购买材料的发票，有运输发票，出错应该可以原谅吧？"

哦，这丫头还在争输赢呢。于是她回答说："你更聪明些，对你的要求就更高些，小雷，你说是不是呀。"

小雷耸了耸肩膀，算是作回应。

那边的小雨嗯了一下，哼着歌曲："错错错，都是我的错……"

小周师傅吃惊地问："怎么了？"

小雨说："我老想着缠绵的事，看来小鱼被雷公给震晕了。"

小雷答话说："别赖我。我偶尔做对一次而已，这回是'光打雷不下雨'，咱们下次'既打雷又下雨'，来个比翼双飞。"

"去，美的你！"小雨朝小雷挥挥拳头。

"雷雨分开啦，去'名将球馆'，和市供电公司羽毛球队打挑战赛！"小雷说罢转身走了。

他清晰地听到身后笑声一串串。



红灯绿灯 理解错账来更正

小周当师傅逐渐找到了感觉，和“雷雨”的配合越来越默契。其实，为了当好师傅，小周下班后还得把功课做足才敢休息，经过几天的实践，当初的胆怯一扫而光，有时不见这对活宝徒弟还有些不习惯。这下，她忙着手上的活，头也不抬叫道：“小雷小雨，你们过来一下。”可是没人回应，才想起他们说，今天一路遭遇红灯，加上堵车，可能要迟到。

她有些不放心，拨通小雨的电话，只听到小雨：“师傅，我们快到了。”

“好，正在等你们改错呢。”话还没说完，小雨的电话嘟嘟作响，可能是手机没电了。

那边，正在赶路的小雨对小雷说：“地雷，师傅让改错，我们最近犯错了没有？”

小雷说：“记忆中没有吧。”

小雨有些担忧说：“认真想想，万一这错误严重，大齐老板不让在三和公司实习，我们怎么办。”

小雷安慰道：“这算什么事呀，有钟老师把关，怕错？”

一会，两人赶到公司。小雨立即悄声问道：“师傅，我们犯了什么错？”

小周师傅说：“不是你们错，有些是我的错。今天让你们两人当师傅，指出错误，并改正过来。”

小雷和小雨说：“我们行吗？”

“行！”

两人仔细审阅起票据，不时在那里讨论，又到文件柜查找账簿核对，

忙得不亦乐乎。只听见小雷说："小鱼，我这边的票据好像和做红字凭证有关，书呢，我查找更正错账的方法。"

"嗯，我的票据也好像是冲账的居多。书啊，昨晚看完丢在床上，忘记拿来了。"小雨摸着提包，懊恼地拍拍脑袋。

小雨对小雷做个口型，小雷明白叫他上"百度"。

那边的小周师傅接完一个电话，神秘兮兮地说："你们快整理好凭证，将有重要人物来财务部。"

小雷和小雨忙着收拾桌面上的东西，想着应该是税务局或者审计的人来查账吧。

等了一会，等来了钟老师！

真让他们喜出望外，小雷搬椅子，小雨忙着沏茶，安顿好钟老师。

钟老师先是问小周师傅一些公司近期的生产经营情况，有没有难以处理的会计问题。当得知这个月的业务全部是小雷和小雨做的，来了兴致，说要详细检验学生的水平如何。

小周师傅对着小雨说："女生优先，先把今天的记账凭证给老师指导。"

小雨把凭证递给钟老师，如下是业务 23 和业务 24。

经济业务 23：票据 1 张。

23-1（1）

入 库 单

供货单位：柳钢集团特钢销售公司　　　　材料类别：原材料

发票号码：无　　　　20××年 12 月 1 日　　　　仓库名称：材料1仓

材料编号	材料名称	单位	数量		单位成本	运费	总金额										
			应收	实收			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	②
YL001	3mm不锈钢板	千克	2 000	2 000	24					4	8	0	0	0	0	0	记
																	账
																	联
合　计		肆万捌仟元整							¥	4	8	0	0	0	0	0	

仓库主管：王玲　　保管：李茹　　检验：张静　　交库：庞大勇

备注：调整11月末材料暂估价入账金额。

记 账 凭 证

20××年12月12日　　　　记字第25号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
冲材料估价入库	原材料	3mm不锈钢板			4	8	0	0	0	0	0										✓
(料到单未到)	应付账款	暂估(柳特钢)												4	8	0	0	0	0	0	✓
合计				¥	4	8	0	0	0	0	0		¥	4	8	0	0	0	0	0	

附件1张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：雷烨

钟老师翻阅第25号凭证，问道："小雨同学，你怎样想到用红字处理这笔业务？"

"老师，他们都叫我'小雨'或者'小鱼'，您加上'同学'两字，一本正经，听着一点都不亲切呀。"

"哈哈，确实是同学嘛。"

"嗯，这笔业务我查过账簿，有上月末做的按暂估价入账的记录，红字'入库单'上有注明调整账务，所以就用红字冲销暂估入账业务，和第26号凭证的正常购进材料刚好对应起来。"

"周全，你提示过小雨吧？"钟老师朝小周师傅问道。

"没有啊！"小周师傅赶紧回答。

"老师，其实我开始做这笔凭证时，文字和数字全部用红墨水书写，您看这张。"小雨掏出一张有些折皱的作废凭证，接着说，"后来一看，记账凭证一片红，多刺眼啊，会计上的'红字'应该只是指红数字，我就改了。对不对？！"

"对嘛！会计上的'红字'仅指红数字，含义特殊，只有在调整账务和改错等情况下使用。小雨同学值得表扬！"钟老师不禁对这个学生刮目相看。

"你结合第26号凭证，总结一下这两笔业务的基本要点如何？"钟

老师向小雨提出了要求。

“对于采购材料业务，原材料先到，按公司内部管理规定及时验收入库。但是，直到月末，相关的发票等账单还没有到来，材料成本不能确定，为了使账实相符，月末以合同价暂估入账。下个月，把暂估入账的凭证冲销，收到发票账单时，材料采购成本知道了，就按正常采购材料的业务处理。”小雨说出了她做这笔账的想法。

钟老师连续向小雨发问：“既然上月末材料先到，单据未到，款未支付，我们就当没有这笔业务，不做这笔账岂不是更省事？”

“老师，采购的材料拉到公司，总不能置于露天场地，坐视不管吧？”

“当然要管呀！”

小雨似有准备，回答道：“要管就得及时验收入库。可是，这材料还没有发票来，不知道采购成本多少，先暂估入账。仓库有实物，财务账必有记录，才与会计上的账实相符对应呀。”

小雷听罢，忙着把业务 24 拉过来对照着看。

经济业务 24：票据 7 张。

24-7（1）



ICBC 中国工商银行 13632218

资金汇划补充凭证

网银打印代理网点号：0062　收报日期：20××1209

业务类型：网上银行付款指令　业务编号：HQP68434 20××1210002044

付款人账号：211200624700160110X　收款人账号：211102130500275250X

付款人户名：三和不锈钢制品有限公司　收款人户名：柳钢集团特钢销售公司

付款人所在地：郁州　收款人所在地：柳州

付款人开户银行：工行郁州城东支行　收款人开户银行：工行柳州飞鹅支行

大写（合计）金额：伍万肆仟玖佰玖拾元整

小写（合计）金额：RMB54990.00t

业务处理状态：联机已记账　付款方式：普通

用途：货款　提交人：WangYue.c.2112　授权人：ZhouQuan.c.2112

备注：

柜员号：H0215836

打印：　会计主管：　记账：　复核：

第二联　客户留存

中国工商银行股份有限公司郁州城东支行　20××.12.09　核算用章（05）

24-7(2)



4500124140　　广西增值税专用发票　　№ 12564837

发票联

4500124140
12564837

开票日期：20××年12月08日

购货单位	
名　　称：	三和不锈钢制品有限公司
纳税人识别号：	45090100362816X
地　址、电　话：	城东兴业路5号2534717
开户行及帐号：	工行城东支行211200624700160110X

密码区：
6-*2*<5>64321/2+-8*9<*28+12
612+57//+7902>-65/*15-6*6
28/+-1395>2417*>42+61//1*21
2>>62*+5/*524<38>*62+/13*15

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
不锈钢板材	3mm	千克	2000	23.50	47000.00	17%	7990.00
合计					￥47000.00		￥7990.00

价税合计（大写）⊗伍万肆仟玖佰玖拾圆整　　（小写）￥54990.00

销货单位	
名　　称：	柳钢集团特钢销售公司
纳税人识别号：	45020012201058X
地　址、电　话：	柳州柳石路1号385026X
开户行及帐号：	工行飞鹅支行211102130500275250X

备注

收款人：王娇　　复核：　　开票人：屈东明　　销货单位：（章）

第三联：发票联　购货方记帐凭证

24-7(3)



4500124140　　广西增值税专用发票　　№ 12564837

抵扣联

4500124140
12564837

开票日期：20××年12月08日

购货单位	
名　　称：	三和不锈钢制品有限公司
纳税人识别号：	45090100362816X
地　址、电　话：	城东兴业路5号2534717
开户行及帐号：	工行城东支行211200624700160110X

密码区：
6-*2*<5>64321/2+-8*9<*28+12
612+57//+7902>-65/*15-6*6
28/+-1395>2417*>42+61//1*21
2>>62*+5/*524<38>*62+/13*15

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
不锈钢板材	3mm	千克	2000	23.50	47000.00	17%	7990.00
合计					￥47000.00		￥7990.00

价税合计（大写）⊗伍万肆仟玖佰玖拾圆整　　（小写）￥54990.00

销货单位	
名　　称：	柳钢集团特钢销售公司
纳税人识别号：	45020012201058X
地　址、电　话：	柳州柳石路1号385026X
开户行及帐号：	工行飞鹅支行211102130500275250X

备注

收款人：王娇　　复核：　　开票人：屈东明　　销货单位：（章）

第二联：抵扣联　购货方扣税凭证

24-7(4)



原始凭证粘贴单

中国工商银行
转账支票存根
45201140
16301063

附加信息

签发日期 20××年12月8日

收款人：广西捷通运输有限责任公司

金额：￥2664.00

用途：付购货运费

备注：

单位主管 会计 周全

24-7(5)

4500114760 货物运输业增值税专用发票 № 10786975

发票联

开票日期：20××年12月08日

承运人及纳税人识别码	广西捷通运输有限责任公司 45091017354002X	密码区	463>57*8/+79+<2>//4+183/*31 **98/+*726>9*+251<-3//16+*9 824>>+20*18/21+*8/192*13<62 125//*<7>1156<+-561*34+*4/2
实际受票方及纳税人识别码	三和不锈钢制品有限公司 45090100362816X		
收货人及纳税人识别码	三和不锈钢制品有限公司 45090100362816X	发货人及纳税人识别码	柳钢集团特钢销售公司 45020100362816X
起运地、经由、到达地	广西柳州到郁州		
费用项目及金额	运输费 2000千克 单价1.20 金额2400.00	运输货物信息	不锈钢板
合计金额	2400.00 税率 11% 税额 264.00	机器编号	1042
价税合计	（大写）⊗贰仟陆佰陆拾肆圆整	（小写）	￥2664.00
车种车号	东风桂 K021735 车船吨位 10	备注	
主管税务机关及代码	郁州国税二分局4509526270		

收款人：梁涛 复核人：陈仁杰 开票人：龙腾飞 承运人（章）

第三联：发票联 受票方记帐凭证

24-7(6)

4500114760 货物运输业增值税专用发票 № 10786975

开票日期：20××年12月08日

承运人及纳税人识别码	广西捷通运输有限责任公司 45091017354002X	密码区	463>57*8/+79+<2>//4+183/*31 **98/+*726>9*+251<-3//16+*9 824>>+20*18/21+*8/192*13<62 125//*<7>1156<+-561*34+*4/2	
实际受票方及纳税人识别码	三和不锈钢制品有限公司 45090100362816X			
收货人及纳税人识别码	三和不锈钢制品有限公司 45090100362816X	发货人及纳税人识别码	柳钢集团特钢销售公司 45020100362816X	
起运地、经由、到达地	广西柳州到郁州			
费用项目及金额	运输费 2000千克 单价1.20 金额2400.00	运输货物信息	不锈钢板	
合计金额	2400.00	税率 11%	税额 264.00	机器编号 1042
价税合计	（大写）⊗贰仟陆佰陆拾肆圆整	（小写）￥2664.00		
车种车号	东风桂 K021735	车船吨位 10	备注	
主管税务机关及代码	郁州国税二分局4509526270			

收款人：梁涛 复核人：陈仁杰 开票人：龙腾飞 承运人：（章）

第二联：抵扣联 受票方扣税凭证

（印章：广西捷通运输有限责任公司 45091017354002X 发票专用章）

24-7(7)

入库单

供货单位：柳钢集团特钢销售公司 材料类别：原材料

发票号码：12564837 20××年12月10日 仓库名称：材料1仓

材料编号	材料名称	单位	数量 应收	数量 实收	单位成本	运费	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
YL001	3mm不锈钢板	千克	2 000	2 000	23.5	2 400				4	9	4	0	0	0	0
合计		肆万玖仟肆佰元整							￥	4	9	4	0	0	0	0

②记账联

仓库主管：王玲 保管：李茹 检验：张静 交库：庞大勇

记 账 凭 证

20××年12 月10日　　　　记字第 26 号

摘　要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
购料验收入库	原材料	3mm不锈钢板			4	9	4	0	0	0	0										✓
	应交税费	应交增值税(进项)				8	2	5	4	0	0										✓
	银行存款	工行城东支行												5	7	6	5	4	0	0	✓
合　　计				¥	5	7	6	5	4	0	0		¥	5	7	6	5	4	0	0	

附件 5 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：李雨儿

钟老师听完小雨解释，笑着对小周说："名师出高徒，你这师傅当得合格。"

"我们师傅的师傅是您，您是名师中的名师。"小雷在旁边附和道。

"小雷同学，话不能这么讲，学无止境，刚才我听小雨同学的解析，学得一招。她说材料先到发票未到时，原材料验收入库了，如果不做暂估入账的凭证跟上，会导致实存材料数多于账面数，出现账实不符，会计的平衡被破坏，出错啦。确实是这个理。"钟老师一边说一边点头。

"老师，还是他们基础好，您继续点评吧。"小周在旁边催促道。

经济业务 25：票据 2 张（一式两份"当年错账调整汇总表"）。

25-2（1、2）

当年错账调整汇总表

20××年12月10日

月份	凭证号	金额（元）	错账原因	调整	备注
20××年1月	记字第48号	15 240.00	错入管理费用	调入销售费用	12月调
20××年2月	记字第36号	18 730.00	错入管理费用	调入销售费用	12月调
20××年3月	记字第57号	14 600.00	错入管理费用	调入销售费用	12月调
合计		48 570.00			

会计主管：　　　　制表：周全

记账凭证

20××年 12 月 10 日　　　　记字第 27 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
注销1月48#、2月	管理费用	工资			4	8	5	7	0	0	0										✓
36#、3月57#凭证	应付职工薪酬	工资												4	8	5	7	0	0	0	✓
合计				¥	4	8	5	7	0	0	0		¥	4	8	5	7	0	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：雷烨

记账凭证

20××年 12 月 10 日　　　　记字第 28 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
订正1月48#、2月	销售费用	工资			4	8	5	7	0	0	0										✓
36#、3月57#凭证	应付职工薪酬	工资												4	8	5	7	0	0	0	✓
合计				¥	4	8	5	7	0	0	0		¥	4	8	5	7	0	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：雷烨

“哦，周师傅也犯错呢。”钟老师看到第 27 号凭证，不忘挤兑小周师傅几句。

小周不好意思地说：“今年起，销售科独立出来，应该把他们几个人的工资列作销售费用，前面几个月的工资忘记调整了。”

“小雷也不错啊，欣赏你把‘摘要’写得规规矩矩。”钟老师对小雷做个“强”的手势。

钟老师翻到了业务 26。

经济业务 26：票据 1 张（自制“跨年度错账调整表”）。

26－1（1）

跨年度错账调整表

20××年12月10日

月份	凭证号	金额（元）	错账原因	调整	备注
上年11月	记字第62号	450.00	设备少计折旧	调整制造费用	调整12月
					冲压车间折旧
合计		450.00			

会计主管：　　　　制表：周全

记 账 凭 证

20××年12 月10日　　　　记字第 29 号

摘　要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
订正上年11月	制造费用	冲压车间（折旧）					4	5	0	0	0										✓
62#凭证	累计折旧	生产设备														4	5	0	0	0	✓
合　　计						¥	4	5	0	0	0				¥	4	5	0	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：雷烨

钟老师叫过小雷：“做得不错，你说说这两笔改错账的区别吧。”

“第 28 号凭证的业务是当年出错，当年发现的，先用红字冲销错账，再做正确的蓝字更正的凭证；第 29 号凭证的业务是以前年度发生的错账，本年发现的，只能用蓝字凭证更正。”小雷在老师面前毫不怯场。

“理由呢？”

“当年的错账，主要是用错会计科目，并且登记在账簿上，经过了一段时间，不能直接在账簿上更正，否则，账簿要修改‘累计数’等好多地方，那账簿全是红字，多难看呀，不如先冲掉错账，再更正，简明易用；跨年度的错账，由于以前年度已经结账，封账了，发现错误无法再用红字冲销，

那只能使用蓝字调整账务。”

钟老师听完就惊了：“周全，你们是不是做足功课专门等我来？”

“老师，您打电话给我才多久呀，说来就来，这是他们日常的功课呢。”

“好，我又学得一招，真可谓‘三人行，必有吾师焉’，希望继续有惊喜。”

经济业务 27：票据 3 张。

27－3（1）



4500114140　　广西增值税专用发票　　№ 10557387

销项负数　　　　　　　　　　　　　　4500114140

此联不作报销、扣税凭证使用　　10557387

开票日期：20××年12月10日

购货单位		密码区	
名　　称：	桂林市天下秀商贸有限公司		527*25//*61<9>51-3719/+42*9
纳税人识别号：	45031200574962X		*4350>-196>>*-284/*54<*+328
地 址、电 话：	广西桂林市中山路5号2789464		>>32415*+6/58*-28+//32+*266
开户行及帐号：	农行中山路办11030052136005X		693/+20>8**3591/6801>>+5243

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
1#厨具	25公分	套	-100	120.00	-12000.00	17%	-2040.00
合　计					￥-12000.00		￥-2040.00
价税合计（大写）	⊗（负数）壹万肆仟零肆拾圆整				（小写）￥ 14040.00		

销货单位		备注
名　　称：	三和不锈钢制品有限公司	开具红字增值税专用发票通知单号
纳税人识别号：	45090100362816X	4509020××12002622
地 址、帐 号：	城东兴业路5号2534717	
开户行及帐号：	工行城东支行211200624700160110X	

收款人：王月　　复核：　　开票人：高明　　销货单位：（章）

第一联：记帐联　销货方记帐凭证

27－3（2）

产品入库单

生产车间：销售部（退货重入库）　　　　编　　号：120001

生产号令：销字（20××）18号　20××年12月10日　　仓库名称：成品1号仓

产品名称	规格型号	等级	单位	数量	单位成本	金额 千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
1#厨具	25公分	合格	套	100	65					6	5	0	0	0	0
合　计									￥	6	5	0	0	0	0

（2）记账联

仓库主管：李想　　保管：孙英　　复核：高林　　制单：孙英

27-3（3）

开具红字增值税专用发票通知单

填开日期：20××年 12 月 10 日　　　　NO. 4509020××12002522

销售方	名　称	三和不锈钢制品有限公司	购买方	名　称	桂林市天下秀商贸有限公司	
	税务登记代码	45090100362816X		税务登记代码	45031200574962X	
开具红字发票内容	货物（劳务）名称	数量	单价	金额	税率	税额
	1#厨具	100	120	12 000. 00	17%	2 040. 00
	合计	---	—	￥12 000. 00		￥2 040. 00

说明：

一、购买方申请 □

对应蓝字专用发票抵扣增值税销项税额情况：

1. 需要作进项税额转出□

2. 不需要作进项税额转出□

（1）无法认证□

（2）纳税人识别号认证不符□

（3）增值税专用发票代码、号码认证不符□

（4）所购货物不属于增值税扣税项目范围□

对应蓝字增值税专用发票密码区内打印的代码：

号码：

二、销售方申请 ☑

（1）因开票有误购买方拒收的□

（2）因开票有误等原因尚未交付的□

对应蓝字增值税专用发票密码区内打印的代码：4500114140

号码：10557387

开具红字专用发票理由：销售数量有误。

经办人：刘健　负责人：陈林　主管税务机关名称（印章）郁州市国家税务局城东分局

（印章：郁州市国家税务局城东分局 业务专用章）

注：1. 本通知单一式三联：第一联，申请方主管税务机关留存；第二联，申请方送交对方留存；　第三联，申请方留存。2. 通知单应与申请单一一对应。

记 账 凭 证

20××年 12 月 10 日　　　　记字第 30 号

摘　要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
售出1#厨具退回	主营业务收入	1#厨具			1	2	0	0	0	0	0										✓
	应交税费	应交增值税（销项）				2	0	4	0	0	0										✓
	应收账款	桂林天下秀公司												1	4	0	4	0	0	0	✓
合　　计				¥	1	4	0	4	0	0	0		¥	1	4	0	4	0	0	0	

附件 2 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：李雨儿

记 账 凭 证

20××年 12 月 10 日　　　　记字第 31 号

摘　要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
销货退回，产品	库存商品	1#厨具				6	5	0	0	0	0										✓
重新入库	主营业务成本	1#厨具													6	5	0	0	0	0	✓
合　　计					¥	6	5	0	0	0	0			¥	6	5	0	0	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：李雨儿

钟老师审阅完最后一笔业务，叫过小雨问道："这笔销售退回的业务，能不能用红字做凭证呢？"

小雨想了一下，说："用红字的话，借方是'应收账款'，贷方是'主营业务收入'和'应交税费'，好像也能达到调整销售退回的目的。"

"那为什么不用红字呢？"

"哦，这倒没有想过，老师，如果用蓝字和红字都可以做凭证时，是不是应该选择用蓝字，而避免用红字？"

“对！尤其是涉及销货退回并且有退款的情况，更不应该用红字。”钟老师赞许说道。

那边小雷接着追问：“老师，这有讲究吗？”

“这样理解吧，现金、原材料等这些具有实物形态的资产，一旦用红字记录，就显得不合常规，如果余额出现红字，那肯定是出了问题。记住老师的话，凡是在账簿上发现有‘红灯’，不管是发生额还是余额，请认真查查，是否存在错误。”

“哦，明白了，好像考试挂科一样，总是让人讨厌。”小雨似有所悟。接着她往小周师傅那边瞄了一下，调皮地问：“老师，刚才要是我答错的话，您是不是会刮我的鼻子？”

“呵呵，刮鼻子的故事你也知道？那是吓唬你师傅不用功而说的。我得走了，晚上科室还有个业务讨论会呢。”钟老师起身告辞了。

送走钟老师，师徒三人那个兴奋劲儿无法形容。今天的业务处理得不容易，想不到做得连会计“大虾”都认可了。

“呀，师傅，应该拉住老师，弥补上次聚餐的欠账。”小雨叫了起来。

“算啦，老师是他们科室的头头，要做开会的准备，以后有的是机会。”

小雨点头说：“也是。师傅，我发现一个秘密，能不能说？”

小周暗想，这丫头又想到什么了，回应道：“哦，说吧。”

“钟老师都是直呼你的名字，有没有特别的意思？”

“有呀。”

小雷和小雨连说：“果然，有情况！”

“嘻嘻，老师时常提醒着，做会计工作要做到我的名字……”

三人齐声喊：“周全！”



辛劳酬劳　工资福利同心连

小雷和小雨得到钟老师的鼓励后，像快乐的小鸟一样，不知疲倦地飞翔，有时陪师傅加班到半夜，赶都赶不走。

这天一上班，小周师傅叫小雨帮忙写一封信给小龙，并交代了大致的意思，小雨也不推托，接受了任务。可是，平时只写手机“短信”，有好多年没写过书信了，小雨在那里想了半天，总算把信写完。小周接过来一看，修改后叫小雨重抄清楚，写好信封寄出去。

小雨记得信的内容是这样。

“小龙弟弟：

姐姐现在带了小雷和小雨两名徒弟，他们有爱心和上进心，这个月寄去的费用里，有他们捐助的100元，真心感谢他们。学习的事，要认真听课，保证完成作业，按计划做完姐姐给你的配套练习就行。冬天了，山路结冰湿滑，上学时多注意安全。每隔一段时间吧，给远在广东的父母亲打个电话，问候一声，他们在那边打工不容易；还有，晚上睡觉前看看爷爷和奶奶，把烤火盆的碳火盖住，搬离床边。小龙，做个好孩子。周姐姐。”

小雨明白了，是师傅领取工资，给小龙寄去生活费用。

小周师傅下达今天的工作任务，并说与工资有关，特别强调有些工资的会计核算，自己也把握不太准，大家可以随时讨论。

小雨说：“那叫钟老师过来指导，不好嘛。”

“钟老师那么忙，凡事都找他，怕不好。”

“嗨，师傅，我打电话，说是碰到难题了，以我名义打。”

呵，小雨的面子够大的。“那你试试看，被刮鼻子，就先刮你的。”

“嘿，师傅，她求之不得呢，说要是让钟老师刮鼻子，会带来好运，将来考注册会计师肯定一次过关。”小雷在那边说道。

“真的啊？那我叫老师刮一下，明年再考注册会计师去。”小周师傅笑着说。

“师傅，你以前报考过注册会计师，通过了没有？”小雷问。

“哎，一门都没有合格，失败。”小周师傅平静地说。

这时小雨却说：“师傅呀，有个说法，凡事认准了就努力去做，成功了叫精彩，失败了叫经验。反正成功和失败都一样是好事。”

嘿嘿，这几人不禁笑起来。

果真，小雨拨通了钟老师的电话，但无人接听，看来老师在上课。

小周师傅和小雷有些失望,想看看小雨有什么招数能把钟老师请来。

“来，自己动手，丰衣足食。”师傅说道。

那我们看看小雨做的发放工资业务的凭证。

经济业务28：凭证3张。（只列“工资发放汇总表”，签名表略）

28–3（1）

原始凭证粘贴单

中国工商银行
转账支票存根
45201140
16301064

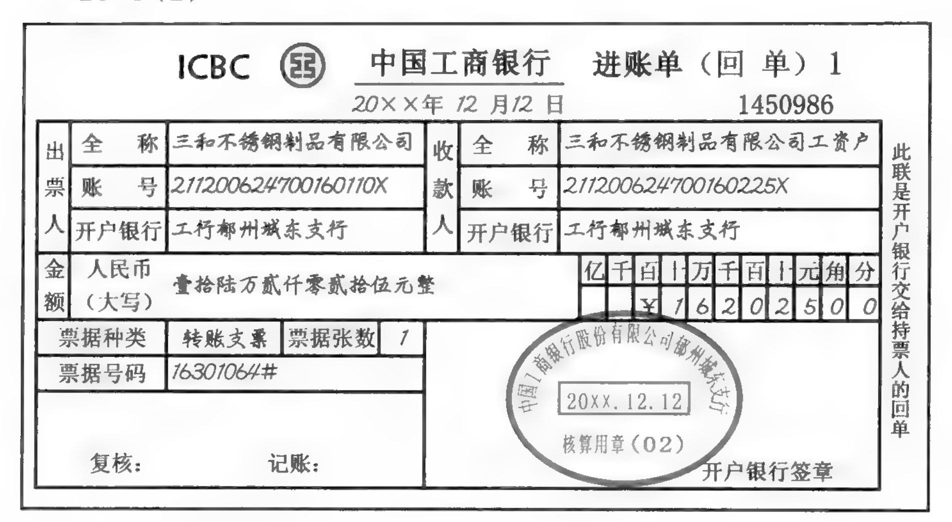
附加信息

签发日期 20××年12月12日

收款人：三和不锈钢制品有限公司工资户
金额：￥162025.00
用途：12月员工工资
备注：

单位主管 会计 周全

28-3(2)



ICBC 中国工商银行 进账单（回 单） 1

20××年 12 月12 日 1450986

出票人	全称	三和不锈钢制品有限公司	收款人	全称	三和不锈钢制品有限公司工资户
	账号	211200624700160110X		账号	211200624700160225X
	开户银行	工行郁州城东支行		开户银行	工行郁州城东支行
金额	人民币（大写）	壹拾陆万贰仟零贰拾伍元整			￥16202500
票据种类	转账支票	票据张数 1			
票据号码	16301064#				
复核：	记账：				开户银行签章

中国工商银行股份有限公司郁州城东支行 20××.12.12 核算用章（02）

此联是开户银行交给持票人的回单

28-3(3)

工资发放汇总表

编制单位：三和公司 20××年12月 单位：元

部门	人员类别	应发工资	个人扣款						实发工资
			个税	养老	失业	医疗	住房公积	合计	
冲压车间	生产工人	62 360	1 825	4 989	312	1 247	6 236	14 609	47 751
	管理人员	8 000	76	640	40	160	800	1 716	6 284
抛光车间	生产工人	40 650	1 216	3 252	203	813	4 065	9 549	31 101
	管理人员	6 000	48	480	30	120	600	1 278	4 722
办公室		20 200	568	1 616	101	404	2 020	4 709	15 491
财务部		5 500		440	28	110	550	1 128	4 373
生产部		12 300	117	984	62	246	1 230	2 639	9 662
技术部		22 100	259	1 768	111	442	2 210	4 790	17 311
供销部	供应科	13 600	260	1 088	68	272	1 360	3 048	10 552
	销售科	14 480	310	1 158	72	290	1 448	3 278	11 202
食堂		4 500		360	23	90	450	923	3 578
合计		209 690	4 679	16 775	1 048	4 194	20 969	47 665	162 025

审批： 李大齐 出纳：王月 复核： 周全 制表： 张丰成

记账凭证

20××年12 月12日　　　　记字第 321/2号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
发放12月工资	应付职工薪酬	职工工资		2	0	9	6	9	0	0	0										✓
	应交税费	应交个税													4	6	7	9	0	0	✓
	其他应付款	养老保险												1	6	7	7	5	0	0	✓
	其他应付款	失业保险													1	0	4	8	0	0	✓
	其他应付款	医疗保险													4	1	9	4	0	0	✓
	其他应付款	住房公积金												2	0	9	6	9	0	0	✓
合　计																					

附件 3 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：李丽儿

记账凭证

20××年12 月12日　　　　记字第 32 2/2号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
发放12月工资	银行存款	工行城东支行											1	6	2	0	2	5	0	0	✓
合　计			¥	2	0	9	6	9	0	0	0	¥	2	0	9	6	9	0	0	0	

附件 3 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：李丽儿

其实，小雨忐忑着呢，她想知道，这笔发放工资的账务是否做得正确，说道："师傅，我做错了吧？感觉工资核算的问题一箩筐。"

"还行！"

"说实话，我是照着模拟实训的范例做的。我不明白，发放工资时为何先要通过'应付职工薪酬'科目，直接入成本或费用应该行吧。"

"哦，这涉及账务处理明晰性问题。为了核算公司人员经费的支出，一般用这个科目先归集，再分配到相关成本和费用中。说到用处，比如，

这个月发放的工资记在‘应付职工薪酬’上，可以作为工会经费提取的依据，将来还可作为职工福利费、职工教育经费支出参考的基数。如果不用这科目过渡，这个月发了多少工资，今年发了多少工资，一下子拿不出数据来，不便利呀。”

小雨对比一下，说：“在理。前些天，办公室的陆小芳填报劳资统计报表，还来核对工资数呢。有本月工资数，有本年工资累计数，更好些。另外，工资是以实发数入账，还是以应发数入账？”

“当然是以应发数入账，公司代扣员工的个人所得税和社保费，那是个人必须承担的。相当于公司按应发工资发给员工，员工再交给公司代为缴纳一样。”

“嗯，还有，现在是12月上旬，工资表就注明是发放12月份工资，那是不是先给钱后做工？”

听完小雨这个问题，小周师傅愣住了，说：“按常理，应该是先做工再给钱。”

“那就是说，12月发的工资应该是11月份的？可是我查阅账簿，‘应付职工薪酬’没有余额，证明没有预提上月的工资。师傅，怎样理解呢？”

小周想，公司每月都核对考勤记录，一个月结束了，按照员工出勤，发放工资，按理应该是上个月的工资才对。唉，一下想不通，怎么搞的呢？

这时，小雨的手机响了，只见她“嘘”一声，说：钟老师！

“老师，我们碰到许多问题，做不下去了，你过来呀。”小雨说完，把电话递给师傅。

小周把小雨的问题向钟老师复述一遍，忙着按免提键，好让大家听到老师的声音：

“哎呀，这是做了一年多会计的周全？你都是按整月来理解，当然时间对不上，参照银行借款按季度计息方法吧，银行并不是从每个季度的头一天到季度最后一天计息的，但银行绝对不会少收你一年365天的利息。同样道理，12月发放的工资，也可以是从11月的发薪日至12月的发薪日的工资，整一个月吧？一年里，公司肯定会发足12个月的工资给你，不发足12个月工资你去劳动仲裁，明白吧？”

“有些单位为何工资要先预提，下个月才发呢？”小周接着问道。

“工资的发放有些复杂，通常有两种情况：当月发当月的工资，如三和公司，那就不用专门预提了；当月发上月的工资，在上月末，必须预提工资计入成本或者费用，那样，账上有一笔‘应付职工薪酬’。两种做法都可行，一旦选择了其中一种方法，就应该一直用下去，不要随意变更。我更倾向当月发放当月工资那种，一是不用调整工资差异，二是账上少了一笔负债，对不对？”

“对，欢迎老师多来指导，小雷和小雨见到您好兴奋呢。”

“呵呵，是吗？”

“是，小雨等着您刮鼻子呢，说是‘点石成金’，将来能一次通过注册会计师考试。”小周说完，忍不住捂嘴笑了。

电话那边传来钟老师哈哈笑声，连说：“好好”。

这边同样笑声乱成一团。小雨接过电话，说：“哎，师傅不厚道！”

好，问题解决了，我们继续工作。小雷递过了业务29的凭证。

经济业务29：票据1张。

29-1（1）

五险一金计算表

编制单位：三和公司　　20××年12月　　单位：元

部门	人员类别	应发工资	养老	失业	工伤	生育	医疗	住房公积	合计
冲压车间	生产工人	62 360	12 472	624	312	125	3 742	6 236	23 511
	管理人员	8 000	1 600	80	40	16	480	800	3 016
抛光车间	生产工人	40 650	8 130	407	203	81	2 439	4 065	15 325
	管理人员	6 000	1 200	60	30	12	360	600	2 262
办公室		20 200	4 040	202	101	40	1 212	2 020	7 615
财务部		5 500	1 100	55	28	11	330	550	2 074
生产部		12 300	2 460	123	62	25	738	1 230	4 638
技术部		22 100	4 420	221	111	44	1 326	2 210	8 332
供销部	供应科	13 600	2 720	136	68	27	816	1 360	5 127
	销售科	14 480	2 896	145	72	29	869	1 448	5 459
食堂		4 500	900	45	23	9	270	450	1 697
合计		209 690	41 938	2 098	1 050	419	12 582	20 969	79 056

审批：李大齐　　出纳：王月　　复核：周全　　制表：张丰成

记 账 凭 证

20××年12 月12日　　　　记字第 33 1/2号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
计提12月社	制造费用	冲压车间(社保费)			1	9	4	9	1	0	0										✓
会保险费	制造费用	冲压车间(住房公积)				7	0	3	6	0	0										✓
	制造费用	抛光车间(社保费)			1	2	9	2	2	0	0										✓
	制造费用	抛光车间(住房公积)				4	6	6	5	0	0										✓
	管理费用	社保费			2	0	4	1	6	0	0										✓
	管理费用	住房公积金				7	3	7	0	0	0										✓
合　计																					

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：雷烨

记 账 凭 证

20××年12 月12日　　　　记字第 33 2/2 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
计提12月社会	管理费用	职工福利费				1	6	9	7	0	0										✓
保险费	销售费用	社保费				4	0	1	1	0	0										✓
	销售费用	住房公积金				1	4	4	8	0	0										✓
	应付职工薪酬	社保费												5	8	0	8	7	0	0	✓
	应付职工薪酬	住房公积金												2	0	9	6	9	0	0	✓
									S									S			
合　计				¥	7	9	0	5	6	0	0		¥	7	9	0	5	6	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：雷烨

小周师傅阅毕，学着钟老师的样子："小雷，第 33 号凭证做得不错，有何心得体会？"

她想知道做账者是怎样思考问题的，懂得做固然重要，懂得为什么这样做才是最终目的。

小雷回答："纠结。我很想把'五险一金'全部列入'管理费用'。但是，好像不对。记得有这么个说法：与生产车间相关的费用，应该计入产

品生产成本，于是，就这么处理了。”

“很好的思路。一般说，制造业的员工工资最终去向，跟着人员类别或者岗位走。这人是生产工人，他的工资计入产品制造成本；这人是公司一级的管理人员，他的工资计入管理费用；这人是专设销售机构的人员，他的工资计入销售费用……同理，与工资形影不离的职工福利费、社保费、职工教育经费和工会经费，跟着工资走，工资去哪，它们跟着去哪……”

“师傅，社保局按月还是按季度收我们的社保费？”小雷又问道。

“每月收取的。”

“哦，那我们不预提，等到社保局收费时再做账务处理，行不行呢？”

小周师傅望了小雷一眼，这小子够认真，于是回答说：“可以的。我预提的目的是要知道这个月要支付多少社保费，好安排资金。事实上，社保局托收单据来后，与我预提的金额没什么差异。应该是各人处理业务的习惯不同，我喜欢多做些工作。”

“明白了。”小雷点头说。

经济业务30：票据1张。

30-1（1）

工会经费计算表

编制单位：三和公司　　20××年12月　　单位：元

部门	人员类别	应发工资	工会经费	职工福利费	职工教育经费	合计
冲压车间	生产工人	62 360	1 247			1 247
	管理人员	8 000	160			160
抛光车间	生产工人	40 650	813			813
	管理人员	6 000	120			120
办公室		20 200	404			404
财务部		5 500	110			110
生产部		12 300	246			246
技术部		22 100	442			442
供销部	供应科	13 600	272			272
	销售科	14 480	290			290
食堂		4 500	90			90
合计		209 690	4 194			4 194

备注：职工福利费和职工教育费不预提，以实际支出为准。　　制表：周全

记账凭证

20××年12月12日　　记字第34号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
计提12月工会	制造费用	冲压（工会费）				1	4	0	7	0	0										✓
经费	制造费用	抛光（工会费）					9	3	3	0	0										✓
	管理费用	工会经费				1	5	6	4	0	0										✓
	销售费用	工会经费					2	9	0	0	0										✓
	应付职工薪酬	工会经费													4	1	9	4	0	0	✓
合计					¥	4	1	9	4	0	0			¥	4	1	9	4	0	0	

附件1张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：李雨儿

小周师傅看着小雨第34号凭证说："这笔预提工会经费的账务，刚才说过，跟着工资走就行。"

"师傅，为什么工会经费可以预提，而职工福利费和职工教育经费不用预提呢？"小雨好奇地问。

"哦，都可以预提。但是，职工福利费和职工教育经费以实际发生数为准，并且，税法规定不能超过工资总额的一定比例。现行的标准是，职工福利费在工资总额的14%以内部分，职工教育经费在工资总额的2.5%以内的部分允许扣除。既然以实际支出为准，我平时不预提，在实际发生时直接计入相关成本或者费用，减少些工作量。而工会经费是成立有工会组织的单位，按工资总额的2%上缴上级工会组织，也就是必须的支出，所以我就预提了。"小周师傅解释道。

小雷想了半晌说："不明白，举个例子吧。"

小周师傅看了小雷一眼，说："比如12月15日预提职工福利费3万元，但12月末结算，实际支出职工福利费2万元，那应该调减1万元，明白吧？"

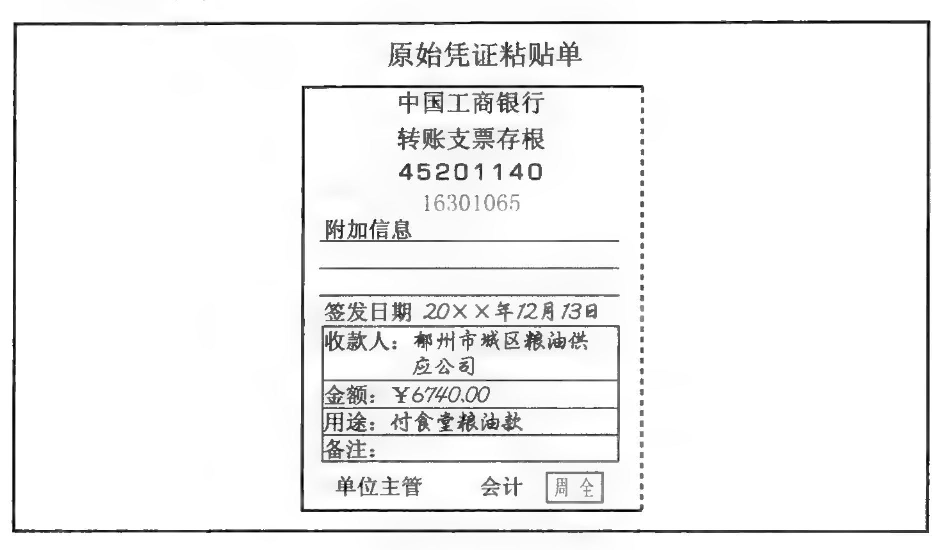
"嗯，如果职工福利费实际支出5万元，是否增加一笔2万元的账？"小雷问道。

"对，会计上是这样的，以实际支出为准。"

再看往下的经济业务31（职工福利费业务）。

经济业务31A：票据3张。

31A-3（1）



原始凭证粘贴单

中国工商银行
转账支票存根
45201140
16301065

附加信息

签发日期 20××年12月13日

收款人：郁州市城区粮油供应公司

金额：￥6740.00

用途：付食堂粮油款

备注：

单位主管　　会计　周全

31A-3（2）



广西壮族自治区　国家税务局通用机打发票

发票联

发票代码：450102540606
发票号码：00251190
查询码：193245017

开票日期：20××-12-12　　行业分类：商业

税务登记证号：45091002560042X
收款单位：郁州市城区粮油供应公司
付款单位（个人）：三和不锈钢制品有限公司

项目	单价	数量	金额
籼米	4.8元/千克	800	3840.00
富强面粉	100元/袋	20	2000.00
金龙鱼调和油	45元/瓶	20	900.00

小写合计：￥6740.00
大写合计：陆仟柒佰肆拾元整
机打代码：450102540606　　机打号码：00251190
机器编号：010135531825　　税控码：7126 2591 3269 2761 7284
开票人：01　　收款单位（盖章有效）

第二联 发票联（手开无效）

31A-3（3）

三和公司食堂实物入库单　　№ 0012608

供货单位：郁州市城区粮油供应公司　　20××年 12 月 13 日

物品名称	规格型号	单位	数量	单价	金额									备注
					百	十	万	千	百	十	元	角	分	
籼米	2#	千克	800	4.8				3	8	4	0	0	0	
富强面粉	特粉	袋	20	100				2	0	0	0	0	0	
调和油	金龙鱼	瓶	20	45					9	0	0	0	0	
							¥	6	7	4	0	0	0	

金额大写：零佰零拾零万陆仟柒佰肆拾零元零角零分　¥6740.00

主管：顾林　　会计：　　保管：赵敬　　经手人：汤悦

②记账联

记 账 凭 证

20××年12 月13日　　记字第 35 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
员工食堂购买	应付职工薪酬	职工福利费				6	7	4	0	0	0										✓
粮油	银行存款	工行城东支行													6	7	4	0	0	0	✓
合计					¥	6	7	4	0	0	0			¥	6	7	4	0	0	0	

附件 3 张

会计主管：周全　　记账：雷烨　　复核：周全　　制单：雷烨

小雷看着凭证，想了半晌，假如公司不办集体食堂，随工资发放伙食费给员工，是否可行？

他把这问题对小周师傅讲，得到的回答：“以伙食费名义发现金给员工，相当于加工资一样，要缴纳个人所得税，就员工个人而言，未必有利。”

“那公司的食堂经费列入福利费，企业所得税不也是有限制吗？”小雷反问道。

“是的，税法有限额，如果超限额，公司要补税。会计准则对公司发生的必要的、合理的支出没有限额，以集体福利方式为员工提供福利也

许对公司、对个人更合算些。”

小雷点头同意：“哦，这样的。”

经济业务31B： 票据3张。

31B－3（1）

三和公司现金支出单　　顺序 1205 号

20××年12月12日

业务摘要	支出内容	事由	单据	金额							
				十	万	千	百	十	元	角	分
食堂购小菜	职工福利费	食堂小菜	2张		2	5	0	2	8	0	0
		现金付讫									
				¥	2	5	0	2	8	0	0
合计金额（大写）：零拾贰万伍仟零佰贰拾捌元零角零分				¥25028.00							
备注：12月职工食堂费用，详见汇总表			领款人签名	汤悦							

审批：李大齐　　会计：周全　　复核：　　出纳：王月

31B－3（2）



税务机关代开统一发票

发票代码：145091100015
发票号码：10921836
查询码：149056037

20××年12月12日

付款方名称	三和不锈钢制品有限公司	代开普通发票申请表号码	212003001804
收款方名称及地址、电话	李仕强	收款方识别号或证件号码	45250119781205074X
品目及金额			
小菜 4000.00 肉食 19000.00 副食 2028.00		税额（大写）零圆整	
合计人民币（大写）	贰万伍仟零贰拾捌圆整　（小写）¥25028.00		
税额（大写）	零圆整	完税证号	20××12000582

税控码：　　开票人：洪朝阳

第二联　发票联（付款方记账凭证）

郁州市国家税务局 城东分局 代开发票专用章 145090101(05)

31B-3（3）

员工食堂肉菜采购汇总表

20××年12月　　　　单位：元

序号	类别	数量	单价	金额	所属期间	备注
1	小菜	2 500	1.60	4 000	11.11-12.10	见采购日报表
2	肉类	1 700	10.00	17 000	11.11-12.10	见采购日报表
3	禽蛋	400	5.00	2 000	11.11-12.10	见采购日报表
4	副食	500	3.80	1 900	12月	
5	调味品	40	3.20	128	12月	
合计				25 028		

审批：李大齐　　　　复核：周全　　　　制表：汤悦

记 账 凭 证

20××年12 月13日　　　　记字第 36 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
员工食堂采购	应付职工薪酬	职工福利费			2	5	0	2	8	0	0										✓
小菜、肉食	库存现金													2	5	0	2	8	0	0	✓
合　　计				¥	2	5	0	2	8	0	0		¥	2	5	0	2	8	0	0	

附件 3 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：雷烨

小周师傅审核完凭证，签字认可了，她对小雷和小雨说："出乎意料，你们行！职工薪酬的业务处理暂告一段落，但是没完呢，是吧？"

小雨抢先回答道："我们只是把职工的工资部分归集在'应付职工薪酬'科目里，还要分配入成本费用，要不它的余额一直挂在那，销不了。"

"对，月末要把职工薪酬分配到各自该去的地方，继续努力！"

三人齐声喊："加油！"



折扣折让　购销业务巧处置

今天小雷和小雨来到办公室，还没有坐定，传达室的大叔就打来电话：财务部李雨儿来签收快件。

小雨一溜烟跑到公司门口，拿回来一个包裹，忙不迭地剪开包装，取出一件衣服，比着身体转了一圈，高兴地说："这次网购不错，师傅，您瞧我的衣服好看吗？"

小周师傅看了一下，摸摸手感，说："好看，小雨会'淘宝'呢。"

小雷见两人聊的是网购衣物服饰，问道："师傅，年末了，网上商家纷纷打折销售，我们公司日常的销售业务有打折吧？"

"有，今天的工作任务和折扣有关呢。"小周师傅拿出票据对两人说，"你们先做记账凭证，我去开会。"

两人接过票据开始了今天的工作，小雷拿到折扣的票据，小雨要到销售折让和销售退回的票据。

小雨认真看了她的票据，推了旁边小雷一把，说："地雷，你知道折扣和折让怎么区别吗？"

"折扣和折让，嗯，都是价格扣除的意思，应该是说法不同吧。"小雷一边填写凭证，一边随口回答。

"不对，肯定不同。"

"一样，'小雨'和'小鱼'叫法不同，指向一样嘛。"

两人你来我往，把出纳小月姐都给逗乐了。

小雨说："折扣是为了鼓励客户尽快付款或者为了鼓励顾客多购买商

品而给予的优惠；折让是质量不合格而客户不退货时给予的价格减让。”

小雷说：“是嘛，都与价格优惠有关。”

小雨想，这小子今天为啥木讷，等师傅回来评判，再收拾你。

一直到中午，师傅才开散会，看到小雨满脸通红，于是问道：“怎么啦，谁惹我们的开心果生气了。”

“没有啊。”小雷立即回应道。

“好，我看看你们的凭证。”师傅伸手要他们的工作成果。

经济业务 32：票据 2 张。

32－2（1）：

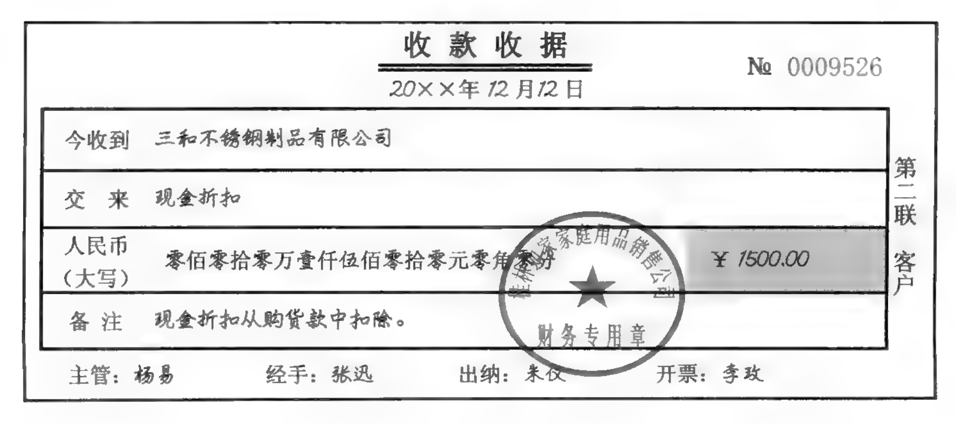


ICBC 中国工商银行 业务回单（收款） 凭证

入账日期：20××-12-12　　回单编号：№ 13212000015

付款人户名：桂林如家家庭用品销售公司
付款人账号：210311000920010720X
付款人开户行：工行桂林市解东办
收款人户名：三和不锈钢制品有限公司
收款人账号：211200624700160110X
收款人开户行：工行郁州城东支行
币种：人民币　　金额(小写)：RMB 61500.00
金额(大写)：陆万壹仟伍佰元整
凭证种类：资金汇划补充凭证　　凭证号码：24546…
业务（产品）种类：汇划收报　　摘要：货款　　用途：货款
交易机构号：0211200624　记账柜员：　　交易代码：61…
汇划种类：汇兑　客户附言：货款　发报行行号：27459062　收报行行号：27953500
打印次数:1　机打回单注意重复　打印日期：20××年12月12日　验证码：（略）

32－2（2）



收款收据

№ 0009526

20××年12月12日

今收到	三和不锈钢制品有限公司	
交　来	现金折扣	
人民币（大写）	零佰零拾零万壹仟伍佰零拾零元零角零分	￥1500.00
备　注	现金折扣从购货款中扣除。	

主管：杨易　　经手：张迅　　出纳：朱仪　　开票：李玫

第二联　客户

记账凭证

20××年12月13日　　　　记字第 37 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
收回销货款	银行存款	工行城东支行			6	1	5	0	0	0	0										✓
（有现金折扣）	财务费用	现金折扣				1	5	0	0	0	0										✓
	应收账款	桂林如家公司												6	3	0	0	0	0	0	✓
合计				¥	6	3	0	0	0	0	0		¥	6	3	0	0	0	0	0	

附件 2 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：雷烨

“小雷，你回答一个问题，给予对方的现金折扣，冲减‘主营业务收入’可不可以？”小周师傅针对小雷这笔账务，又出考题了。

“我想，我们为了快些收回货款，给予客户的优惠，归为运用资金方面的支出，计入‘财务费用’更妥贴些；假若作冲减‘主营业务收入’，好像要同时调减增值税才匹配，但税法不允许这么处理。”

“很好，因为销售实现时，按全价计入‘主营业务收入’，实际发生现金折扣时，不好再调减收入。另外，它属于理财方面的支出吧，计入‘财务费用’显得合理些，更便于理解。”小周师傅赞许说。

“师傅，怎样核对现金折扣的金额是否合理呢？”小雨问道。

小周师傅说：“可以查对销售合同。一般会在合同中约定，比如通常标明 2/10、1/20、N/30 等，这几个折扣条件怎样理解？”

小雷说：“我知道，以 30 天为信用期，10 天内付款给予 2% 的折扣，第 11 天至第 20 天之间付款给予 1% 的折扣，超过 20 天就没有了。”

“哦，N/30 中的 N 是否很多的意思，我常听说 N 多什么的。”师傅问。

“这……”小雷语塞。

只见小雨眨几下眼睛，脱口而出：“No！”。

小周师傅快速回应：“Yes！”

“你们说什么呀。”小雷还没明白过来。

"地雷，笨哪，超过 20 天就不给折扣了，'不'就是'No'嘛。"

呀呀，以为你们说英文呢。这又惹得大家捧腹笑了一阵。

现在看小雨做的凭证。

经济业务 33：票据 5 张。

33−5（1）：



ICBC 中国工商银行 业务回单（收款） 凭证

入账日期：20××-12-12　　回单编号：№ 13212000015

付款人户名：深圳市深港厨房用具经销公司

付款人账号：11030052136005X

付款人开户行：建行深南办

收款人户名：三和不锈钢制品有限公司

收款人账号：21120062470016011OX

收款人开户行：工行郁州城东支行

币种：人民币　　金额(小写)：RMB 60840.00

金额(大写)：陆万零捌佰肆拾元整

凭证种类：资金汇划补充凭证　　凭证号码：2454618

业务（产品）种类：汇划收报　　摘要：货款　　用途：货款

交易机构号：0211200624　记账柜员：1　　交易代码：61042

汇划种类：汇兑　客户附言：货款　　发报行行号：27459062　收报行行号：27953500

打印次数：1　机打回单注意重复　打印日期：20××年12月12日　验证码：（略）

33−5（2）



收 款 收 据　　№ 0011581

20×× 年 12 月 13 日

今收到	三和不锈钢制品有限公司
交　来	销售折让及相应增值税
人民币（大写）	零佰零拾零万叁仟伍佰壹拾零元零角零分　¥3510.00
备　注	销售折让3000元、增值税510元从购货款中扣除。

主管：李小林　　经手：何玉　　出纳：崔娟　　开票：蒋芝

第二联 客户

33－5（3）



4500114140　　**广西增值税专用发票**　　№ 10557388

销项负数　　此联不作报销、扣税凭证使用　　4500114140　10557388

开票日期：20××年12月13日

购货单位	名　　称：深圳市深港厨房用具经销公司 纳税人识别号：44021002516009X 地 址、电 话：深圳市罗湖创业路15号38216577 开户行及帐号：建行深南办11030052136005X	密码区	895-12-4*2<538+>3862*68+<48 28*012/961756<54><98*26-457 1-*<148<22-45/-6972*-4-78>4 504+9-*6821//279>-*->249><1

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
2#厨具			1	3000.00	-3000.00	17%	-510.00
合计					￥-3000.00		￥ 510.00
价税合计（大写）	⊗（负数）叁仟伍佰壹拾圆整				（小写）￥-3510.00		

销货单位	名　　称：三和不锈钢制品有限公司 纳税人识别号：45090100362816X 地 址、电 话：城东兴业路5号2534717 开户行及帐号：工行城东支行2112006247001601110X	备注	开具红字增值税专用发票通知单号 4402020××12011216

收款人：王月　　复核：　　开票人：高明　　销货单位：（章）

第一联：记帐联　销货方记帐凭证

（发票专用章：三和不锈钢制品有限公司 45090100362816X 发票专用章）

33－5（4）

关于给予深圳市深港厨房用具经销公司销售折让的申请

公司领导：

20××年 11 月 25 日销售给深圳市深港厨房用具经销公司 2#厨具 550 套，对方提出产品质量有瑕疵，要求给予价格补偿，否则退货。经技术工艺部检验，确定是材料含碳偏高，但属于正常范围内。为此，经洽商，特此申请给予对方销售折让 3000 元。请领导批准。

同意给予对方 3000 元销售折让。

李大齐 7/12



20××年 12 月 5 日

33-5（5）

开具红字增值税专用发票通知单

填开日期： 20××年 12 月 11 日　　　　NO. 4402020××12011316

销售方	名　称	三和不锈钢制品有限公司	购买方	名　称	深圳市深港厨房用具经销公司	
	税务登记代码	45090100362816X		税务登记代码	44021002516009X	
开具红字发票内容	货物（劳务）名称	数量	单价	金额	税率	税额
	2#厨具	1	3 000	3 000.00	17%	510.00
	合计	—	—	¥3 000.00		¥510.00

说明：

一、购买方申请 ☑

对应蓝字专用发票抵扣增值税销项税额情况：

1. 需要作进项税额转出☐

2. 不需要作进项税额转出☐

（1）无法认证☐

（2）纳税人识别号认证不符☐

（3）增值税专用发票代码、号码认证不符☐

（4）所购货物不属于增值税扣税项目范围☐

对应蓝字增值税专用发票密码区内打印的代码：4500114140

号码：10557388

二、销售方申请 ☐

（1）因开票有误购买方拒收的☐

（2）因开票有误等原因尚未交付的☐

对应蓝字增值税专用发票密码区内打印的代码：

号码：

开具红字专用发票理由：销售折让。

经办人：周秋 负责人：李彬 主管税务机关名称（印章）深圳市国家税务局罗湖分局

注：1. 本通知单一式三联：第一联，申请方主管税务机关留存；第二联，申请方送交对方留存；第三联，申请方留存。2. 通知单应与申请单一一对应。

记账凭证

20××年 12 月 13 日　　　　记字第 38 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额（百十万千百十元角分）	贷方金额（百十万千百十元角分）	✓
销售2#厨具	银行存款	工行城东支行	6084000		✓
（有销售折让）	主营业务收入	2#厨具	300000		✓
	应交税费	应交增值税（销项）	51000		✓
	应收账款	深圳深港公司		6435000	✓
合计			¥6435000	¥6435000	

附件 5 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：李雨儿

小周师傅核对了红字发票，又问道："小雨，你说说这笔账有何特点？"

"这笔业务是上个月销售的产品，对方要折让。我公司取得购货方的"开具红字增值税专用发票通知单"，直接冲减发生销售折让时的销售收入及相应的增值税。我记得有一个原则：如果当月有相同产品销售的，冲减同类产品的销售收入；如果当月无同类产品销售的，冲减销售收入总额。"

"好，厉害！"小周师傅暗暗吃惊。她随即翻阅小雷做的凭证。

经济业务 34：票据 3 张：

34-3（1）



ICBC 中国工商银行 进账单（收帐通知） 3

20××年12月12日　　1451026

出票人		收款人	
全称	郁州美林百货有限公司	全称	三和不锈钢制品有限公司
账号	45016054401815002496X	账号	211200624700160110X
开户银行	交行郁州支行	开户银行	工行郁州城东支行

金额	人民币（大写）	壹拾壹万贰仟叁佰贰拾元整	亿千百十万千百十元角分：¥11232000
票据种类	转账支票	票据张数	1
票据号码	01350206#		

复核：　　记账：

中国工商银行股份有限公司郁州城东支行 20××.12.12 核算用章（05）

收款人开户银行签章

此联是开户行给收款人的收帐通知

34-3（2）



4500114140 广西增值税专用发票 № 10557389
4500114140
10557389

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：20××年12月12日

购货单位	
名称	郁州美林百货有限公司
纳税人识别号	45091200657426X
地址、电话	郁州人民东路50号2825626
开户行及帐号	交行郁州支行450160540181502496X

密码区：
13562+632596*-/41<53/745*72
**22>-53>21593/+*4832<>4-86
71326+>36245+ 128+*//6-78+2
4*69271/+90<9>-31527-4124/8

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
2#厨具	23公分	套	1000	96	96000.00	17%	16320.00
合计					￥96000.00		￥16320.00
价税合计（大写）	⊗壹拾壹万贰仟叁贰拾圆整				（小写）￥112320.00		

销货单位	
名称	三和不锈钢制品有限公司
纳税人识别号	45090100362816X
地址、电话	城东兴业路5号2534717
开户行及帐号	工行城东支行211200624700160110X

备注：（印章：三和不锈钢制品有限公司 45090100362816X 发票专用章）

收款人：王月 复核： 开票人：高明 销货单位：（章）

第一联：记帐联 销货方记帐凭证

34-3（3）

关于给予郁州美林百货有限公司价格折扣的申请

公司领导：

郁州美林百货有限公司为新开张公司，即成为我们的客户，本月购买 2#厨具 1 000套，并且支付现款，根据公司销售优惠规定，我部申请给予美林百货4%的价格折扣，请领导批准。

同意给予4%的价格折扣。

李大齐 10/12

供销部

20××年 12 月 8 日

（印章：三和不锈钢制品有限公司 供销部（业务章））

记账凭证

20××年 12 月 12 日　　　　记字第 39 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
收销售1#厨具款	银行存款	工行城东支行		1	1	2	3	2	0	0	0										✓
	主营业务收入	2#厨具												9	6	0	0	0	0	0	✓
	应交税费	应交增值税（销项）												1	6	3	2	0	0	0	✓
合计			¥	1	1	2	3	2	0	0	0	¥	1	1	2	3	2	0	0	0	

附件 3 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：雷烨

小周师傅审阅了凭证，故作惊讶："小雷，你这笔业务的折扣在哪呀？"

这一惊一乍，小雷连忙取过票据，确信没有错误后，说："师傅，别吓我，收款数和发票数都对得上，给美林百货的折扣已经体现在产品的售价中，您不觉得这个售价比销售给其他单位的价格更低些吗？"

"哦，就是说，是扣除折扣后再开发票的？"小周师傅又问道。

"是啊，这叫商业折扣。一般以扣除折扣后的金额开具发票并入账的，发票上看不出折扣的金额。"

"明白了，谢谢小雷。"小周师傅笑着说："有个问题，从收到货款角度考虑，现金折扣、商业折扣和销售折让相比较，你们认为哪个更先一步？"

小雨抢先回答："商业折扣，它是先扣除折扣后开票并收款的，现金折扣稍晚些，销售折让要双方讨价还价才确定，应该属于最迟收款。"

小周师傅说，有道理，销售折让如果谈不拢，购货方还可能退货呢。

小雷不甘示弱，说道："师傅，我总结出折扣和折让账务处理的规律了。凡折扣都不调整'主营业务收入'；折让要冲减'主营业务收入'，还有上次有笔销售退回的业务，也要冲减'主营业务收入'。"

小周师傅点着他俩道："你们打擂台啊？好，打成平手！不过小雷，更

简明的总结应该是：凡是开出红字销售发票的业务，都必须冲减‘主营业务收入’，以票据判断业务才最有说服力。”

小雨说：“对，以票定业务更容易懂。师傅，我这次网购衣服的折扣，属于商业折扣吧，怪不得有那么多人蜂拥到网上买呢。”

小雷叫起来：“哎，你们扯到网购东西，我听着就窝火。我两次上网买裤子，一是颜色不对，二是短了一截，为此和送货员吵过一架，郁闷。”

难怪，今天地雷不对劲，原来听着网购就来气。小雨说道：“网购嘛，叫我帮你参谋啊。”

去，男生买裤子要一个女生参谋？想看我的笑话。小雷说：“我跑实体店吧，量合身再买。”

“实体店折扣少，亏你是学会计的，理财能省钱啊。”

“没事，我多买些，多买多优惠的折扣，叫……”

“商业折扣，哈哈！”.



是谁为谁　纳税社保不容辞

今天小雷和小雨来到办公室，小周师傅不在，出去办事了。

小雷和小雨每天都来得很早，但总没赶上最早，现在小月姐已经把办公室打扫干净了。

只见小月姐拿出一沓票据，扬了扬说："小周师傅下达的任务，处理与缴纳税金等有关业务。"

听到和税务有关，小雨立刻想到税务局，想到"盒子和饭碗"的事儿来。几天前，她和小雷要跟小周师傅到税务局抄报税，只见师傅从文件柜里取出一个装巧克力的盒子，她以为是糖果，嚷着要大家分享。小雷趁师傅不注意抢了过去，急得师傅直叫"当心！"。小雷打开盒子，小雨远远望去却见是一叠资料。不会是师傅的照片吧？可那边的小雷说话了，哎，是一张卡片和增值税专用发票抵扣联！

原来，师傅说自己记性不太好，就用这个盒子装抄报税的IC卡和增值税专用发票，看到盒子就记得认证和抄报税的事。小雨心想，这是情人节装巧克力的盒子，师傅有秘密呢。

到了市国家税务局城东分局，在办税大厅办完业务后，找到三和公司的税务专管员，询问税收业务培训的事情。这个专管员是个大男生，问师傅11月报税好像迟了些。师傅说，现在带两名小徒弟，确实忙碌了许多。师傅拉过小雷和小雨介绍给专管员，那个叫刘健的税务官，还开玩笑说，周全你行，带一个大帅哥和一个小美女。

小雨当时还暗笑，现在逢男生必称帅哥，凡女生必是美女，帅哥美

女成为男女的代称了。

气派的办税大厅，身着统一制服的男女税官，个个神气活现，让小雷和小雨看得眼馋。

在返回公司的路上，小雨对小周师傅说："那个刘健税务官好帅啊，好像对师傅有别样的热情，是不是有情况啦？"

小周说："哎，哪有这么多情况，人家税务官是公务员，铁饭碗，师傅呢，泥饭碗一个。"

"那师傅为什么不报考公务员，也捧个铁饭碗？"

"师傅水平有限呀，只能捧个低值易耗的饭碗。"

小雨立即纠正："呀，不对不对，铁饭碗不是在一个地方有饭吃，而是到哪儿都有饭吃。"

"哦，说得对，是谁说的？"

小雷插话："学校老师说的，用来教导我们，要学好本领，说会计是好职业，就业面宽，会计学生找工作不是太难。如果找不到工作，或者做着会计还要下岗，问题肯定出在自己身上，不要埋怨别人。"

小周师傅点头说："本事，才是铁饭碗。真的，对于我来说，公务员没多少吸引力了，原因嘛，我从'菜鸟'走到这一步，多亏钟老师领路入门，既教本事又教做人。读过《会计热为何高烧难退》吧？正是聆听了老师的教导，懂得了许多会计真谛，找到了努力的方向。老师说，无论做什么工作，用心专心最重要，专家不如专心，把工作当作事业去做，你会成为行业内的行家里手，会让你快乐，让你衣食无忧。现在一点一滴的进步，都很开心，嘿，一边捧着泥饭碗，一边打造铁饭碗。"

"师傅有福有才，我看了您的出师经历，倍受鼓舞，相信我也能。"

"能！咱们努力打造铁饭碗！"

……

小雨想着不禁笑起来，对着小雷喊："地雷，开工啦，为铸造铁饭碗添加铁矿粉。"

那边的小雷明白指什么，应道："好咧！"

中午时分，小周师傅回来了，和小月姐交流一下后，显得满面春风的样子，要检查小雷和小雨做的凭证。

小雨递凭证过去，接着问道："为什么国税和地税分那么清楚呢？"

经济业务 35：票据 1 张。

35－1（1）

ICBC 中国工商银行 凭 证

中国工商银行电子缴税付款凭证

转账日期：20××年12 月14日 凭证字号：20××12140000932

纳税人全称及纳税人识别号： 三和不锈钢制品有限公司45090100362816X

付款人全称:三和不锈钢制品有限公司

付款人账号:21120062470016011 0X 征收机关名称：郁州市国家税务局

付款人开户银行：工行郁州城东支行 收款国库（银行）名称：国家金库郁州支库

小写（合计）金额：RMB64800.00 缴款书交易流水号：25712804

大写（合计）金额：陆万肆仟捌佰元整 税票号码：043385721235116232

税（费）种名称	所属日期	实缴金额
增值税	20××1101-20××1130	￥64800.00

中国工商银行股份有限公司郁州城东支行 20XX.12.14 核算用章（02）

第 1 次打印 打印时间：20××年12月14日

第二联 作付款回单（无银行收讫章无效） 复核 记账

记 账 凭 证

20××年 12 月 14 日 记字第 40 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
缴11月增值税	应交税费	未交增值税			6	4	8	0	0	0	0										✓
	银行存款	工行城东支行												6	4	8	0	0	0	0	✓
合计				¥	6	4	8	0	0	0	0		¥	6	4	8	0	0	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全 记账：李雨儿 复核：周全 制单：李雨儿

小周师傅翻看缴纳增值税业务的凭证，很快就签收了。对于先提税后缴纳的业务，是难不倒小雨的，现在他俩已经能熟练用账了。

为什么分国税和地税，小周师傅说，这是涉及国家财政改革和理顺中央和地方分配关系的政策大事，一下讲不明白。就说增值税吧，它是中央和地方共享税，先由国税系统征收，再按比例调拨给地税系统。而按增值税作为基数计算的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加，作为地方财政收入，由地税系统征收。

小雨又问道："现在'营改增'后，地税的税种不是更少了？"

小周师傅答道："不是税种少，是征收范围相对缩小了。营业税改增值税，把以前缴纳营业税的交通运输业、现代服务业等改征增值税，前面我们取得运输公司的增值税专用发票，即是'营改增'的成果。"

"哦，每月报税要跑国税又要跑地税，有些麻烦。"小雨说完，递上在地税缴纳税金的业务凭证。

经济业务 36：票据 1 张。

36－1（1）

ICBC 中国工商银行 凭 证

中国工商银行电子缴税付款凭证

转账日期：20××年12 月14日　　凭证字号：20××12140001068

纳税人全称及纳税人识别号：　三和不锈钢制品有限公司45090100362816X

付款人全称：三和不锈钢制品有限公司

付款人账号：2112006247001601l0X　　征收机关名称：郁州市地方税务局

付款人开户银行：工行郁州城东支行　　收款国库（银行）名称：国家金库郁州支库

小写（合计）金额：RMB 11918.00　　缴款书交易流水号：29361058

大写（合计）金额：壹万壹仟玖佰壹拾捌元整　　税票号码：043385721257224713

税（费）种名称	所属日期	实缴金额
城市维护建设税	20××1101-20××1130	￥4536.00
教育费附加	20××1101-20××1130	￥1944.00
地方教育附加	20××1101-20××1130	￥1296.00
个人所得税	20××1101-20××1130	￥4142.00

中国工商银行股份有限公司郁州城东支行 20XX.12.14 核算用章（02）

第 1 次打印　　打印时间：20××年12月14日

第二联　作付款回单（无银行收讫章无效）　　复核　　记账

记账凭证

20××年 12 月 14 日　　　　记字第 41 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
缴纳11月增值税	应交税费	应交城建税				4	5	3	6	0	0										✓
附征及个税	应交税费	应交教育费附加				1	9	4	4	0	0										✓
	应交税费	应交地方教育附加				1	2	9	6	0	0										✓
	应交税费	应交个人所得税				4	1	4	2	0	0										✓
	银行存款	工行城东支行												1	1	9	1	8	0	0	✓
合计				¥	1	1	9	1	8	0	0		¥	1	1	9	1	8	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：李雨儿

小周师傅查对一遍，同样签字确认了。

“师傅，这税金的业务我只知道结果，增值税的计算过程一点都不懂。”小雨说，“什么要认证、抄税报税的，我很想学。”

“别急。你现在做的是缴纳 11 月份增值税的业务。哎，11 月时你俩没来实习呢。这个月底，再教你们计算 12 月的增值税。”

“师傅，我在填制记账凭证时，总感觉每一笔业务或多或少都涉及税务问题，是否这样？”

小周师傅有些诧异，这丫头真是有心人。于是回答说：“是的，公司每一项经营活动，都与税收有关。以购进材料为例，采购材料取得增值税专用发票，与增值税相关；生产领用这批材料又构成产品的成本，与企业所得税相关……。”

“这么说，我们只懂会计还不行，还得懂税法。哎，师傅，我这个‘菜鸟’何时才能起飞呀？”

“很快的，凭你的聪明才智和努力劲头，实习结束准能胜任工作。”

“好呀，期待呢。”

轮到审阅小雷做的凭证了，主要与社保费缴纳有关的业务。

经济业务 37：票据 2 张。

37-2（1）

广西壮族自治区社会保险基金委托收款凭证（付款通知） ⑤ 托收号码：

单据号：0440000000370305
单位号：04402117
委托日期：20××年12月13日 第 01458675 号

付款人	全　称	三和不锈钢制品有限公司	收款人	全　称	郁州市社会劳动保险事业管理所
	账　号	21120062470016011OX		账　号	21170210293678021X
	开户行	工行城东支行		开户行	工行云香路支行
委托金额	人民币（大写）捌万零壹佰零肆元整		人民币（小写）¥80104.00		

缴费项目	缴费期限	缴费人数	单位缴费额	个人缴费额	合 计	
养老保险	20××年12月	92	41 938	16 775	58 713	根据国家有关规定，上列托收款项已在你单位账户内支付。
工伤保险	20××年12月	92	1 050	0	1 050	
生育保险	20××年12月	92	419	0	419	
失业保险	20××年12月	92	2 098	1 048	3 146	
医疗保险	20××年12月	92	12 582	4 194	16 776	20××.12.15
备注：缴费基数：209 9096 缴费比例：养老单位20% 个人8% 工伤单位0.5% 生育单位0.2% 医疗单位10% 个人6% 失业单位1% 个人0.5%						核算用章（付款人开户行盖章）

中国工商银行股份有限公司郁州城东支行

此联是开户行通知付款人付款的通知

会计主管：钟一南　复核：甘草　记账：

37-2（2）



广西壮族自治区社会保险基金专用收款收据 桂 0（12） № 02841006

广西 财政部监制　广西壮族自治区财政厅 票据监制章

20××年 12 月 13日　4401007

今收到 三和不锈钢制品有限公司 交来 20××年12月份 社会保险基金

人民币（大写）捌万零壹佰零肆元整 （¥80104.00） 此据。

其中
养老保险费：单位缴 41 938 个人缴 16 775
工伤保险费：单位缴 1 050
生育保险费：单位缴 419
失业保险费：单位缴 2 098 个人缴 1 048
医疗保险费：单位缴 12 582 个人缴 4 194

备注：收三和公司20××年12月社保费　收款方式　托收

说明：本收款收据适用于社会保险机构征缴社会保险基金的款项，包括单位缴纳的养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险等社会保险基金的款项

郁州市社会劳动保险事业管理所 财务专用章

收款单位（章）　财务主管（章）钟一南　收款人（章）甘 草

第二联 收据

记账凭证

20××年 12 月 15 日　　　　记字第 42 号

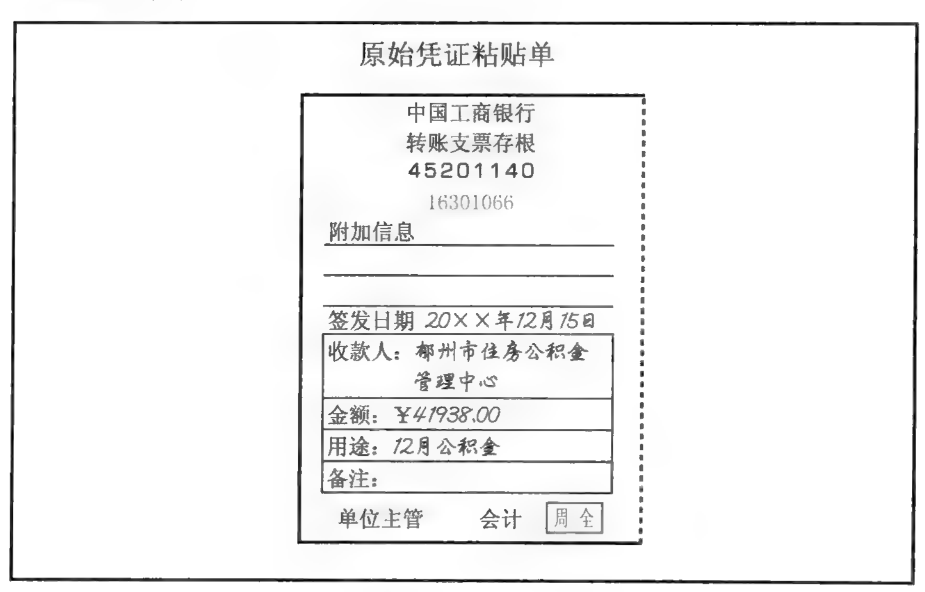
摘要	会计科目 总账科目	会计科目 明细科目	借方金额	贷方金额	✓
缴纳12月社保费	应付职工薪酬	社会保险费	5808700		✓
	其他应付款	养老保险	1677500		✓
	其他应付款	失业保险	104800		✓
	其他应付款	医疗保险	419400		✓
	银行存款	工行城东支行		8010400	✓
合计			¥8010400	¥8010400	

附件 2 张

会计主管：周全　　记账：李丽儿　　复核：周全　　制单：李丽儿

经济业务 38：票据 3 张。

38－3（1）



原始凭证粘贴单

中国工商银行
转账支票存根
45201140
16301066

附加信息

签发日期 20××年12月15日

收款人：郁州市住房公积金管理中心
金额：¥41938.00
用途：12月公积金
备注：

单位主管　　会计 周全

38-3（2）



ICBC 中国工商银行 进账单（回 单）1

20××年12月15日 1451207

出票人	全称	三和不锈钢制品有限公司	收款人	全称	郁州市住房公积金管理中心
	账号	211200624700160110X		账号	211200562801039225X
	开户银行	工行郁州城东支行		开户银行	工行郁州广场路支行
金额	人民币（大写）	肆万壹仟玖佰叁拾捌元整			¥41938.00
票据种类	转账支票	票据张数	1		
票据号码	16301066#				

复核： 记账： 开户银行签章

中国工商银行股份有限公司郁州城东支行 20XX.12.15 核算用章（05）

此联是汇出银行给汇款人的回单

38-3（3）



注：电子票号与纸质票号不一致为无效票 数字指纹：00518782792FA96884

广西壮族自治区行政事业单位资金往来结算票据

20××年 12 月 15 日 电子票号：002702562

付款单位：三和不锈钢制品有限公司 № 002702562

收款项目	数量	金额
住房公积金	1	41938.00
金额合计（大写）肆万壹仟玖佰叁拾捌元整		¥41938.00
12月份住房公积金（单位20 969元、个人20 969元）		

收款单位（盖章）： 复核：吕华 收款人：张聪

第二联 收据

记 账 凭 证

20××年 12 月 15 日　　　　记字第 43 号

摘　要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
缴纳12月公积金	应付职工薪酬	住房公积金			2	0	9	6	9	0	0										✓
	其他应付款	住房公积金			2	0	9	6	9	0	0										✓
	银行存款	工行城东支行												4	1	9	3	8	0	0	✓
合　　计				¥	4	1	9	3	8	0	0		¥	4	1	9	3	8	0	0	

附件 3 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：李雨儿

经济业务39：票据3张。

39－3（1）

原始凭证粘贴单

中国工商银行
转账支票存根
45201140
16301067

附加信息

签发日期 20××年12月15日

收款人：郁州市总工会
金额：￥4194.00
用途：12月会费
备注：

单位主管　　会计 周全

39-3（2）



ICBC 中国工商银行 进账单（回 单）1

20××年12月15日 1451278

出票人	全 称	三和不锈钢制品有限公司	收款人	全 称	郁州市总工会
	账 号	2112006247001601l0X		账 号	45001640425050700l0X
	开户银行	工行郁州城东支行		开户银行	建行郁州环城路支行
金额	人民币（大写）	肆仟壹佰玖拾肆元整			¥4 194.00
票据种类	转账支票	票据张数	1		
票据号码	16301067#				
复核：	记账：				开户银行签章

中国工商银行股份有限公司郁州城东支行 20XX.12.15 核算用章（05）

此联是汇出银行给汇款人的回单

39-3（3）

工会经费收入专用收据

国财01601　　20××年12月15日　　№ 1005372008

缴款单位（人）：三和不锈钢制品有限公司

工会经费收入项目	内 容	金额
工会经费	12月份会费	4 194.00
金额合计（小写）		¥4 194.00
金额合计（大写）	肆仟壹佰玖拾肆元整	

收款单位（盖章）：　　复核：梁华　　收款人：吴伟

第二联 收据

记 账 凭 证

20××年 12 月15日　　　　记字第 44 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
上缴12月工会费	应付职工薪酬	工会经费				4	1	9	4	0	0										✓
	银行存款	工行城东支行													4	1	9	4	0	0	✓
合计					¥	4	1	9	4	0	0			¥	4	1	9	4	0	0	

附件2张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：李雨儿

小周师傅审阅了小雷做的凭证，没有发现错误，但并不急于签字确认，还想“为难”他：“小雷，这张凭证有什么特点吗？”。

“没有，支付社保费、住房公积金和工会经费，都是正常的经济业务。”小雷不假思索地回答。

“假如不看以前的账簿或者记账凭证，这些业务你会怎样处理？”

小雨看着小雷，又好奇地拿过这三份凭证对起来，随即说：“也许会入费用吧，因为我看到有收款收据。”

“不对，扣个人部分社保费哪能入费用呢？要挂往来账。”小雷反驳道。

小周师傅做个暂停争论的手势，说：“很好啊，又回到我们说过的用账问题上，做凭证时要前后串起来考虑，多问个‘账上有记录吗’或者‘前面做过吗’。小雷这几笔业务是已经先预提入账了，对吧？”

“对，不能再入费用，否则，重复！”小雷有些神气，毕竟这几笔凭证是他处理的。

“哪你说说，为什么住房公积金单独做一笔，‘五险一金’合在一起不好吗？”小雨向小雷发难了。

“嗨，收款单位都不一样，不好合并呀。”小雷指着两张凭证说道。

小雨瞪大眼睛，看了一下收款单位，一个是社会保险事业基金管理

所，一个是住房公积金管理中心。心想，这地雷进步神速，自己可不能落后呀。

小雷见小雨不吭声，颇为得意。

小雨不理睬小雷，问小周："师傅，今天您这么喜气洋洋，有好事？"

"有啊，公司有笔贷款通过了审批，又听说你们努力打造铁饭碗，当然高兴啦。"小周师傅答道。

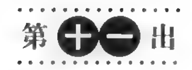
"哈，好事连连有！"小雨接着问："那个巧克力盒子……也是好事？"

"去年 2 月 14 日，莫名其妙收到一个快递，就这糖果盒。"师傅认真地说。

"没署名？"

"没有，是从南宁寄来的。起先不敢吃，办公室小芳姐打开试吃，后来大家一抢而光，留着空盒等待投寄人现身。"说着，小周师傅笑了起来。

小雨自言自语说道：神奇，我怎么没这等好事？！



表里表外　预提待摊对口径

今天早上小雨一来到财务部就直奔小周那儿，问道："师傅，今天是什么任务啊？"

小周师傅说："不急嘛，等我整理好单据再分给你们。"她看到小雨欲言又止的样子，问道："有事啊？"

小雨小声说："师傅，我想买苹果，要您帮个忙。"

"哎，叫小雷中午出去买嘛。"

旁边的小雷说道："师傅，此'苹果'非彼'苹果'，是乔布斯种的果树出产的那种'苹果'。"

原来，小鱼是果粉哪。

小雨红着脸回答："我不粉，只是喜欢苹果的LOGO，被啃一口的苹果，多形象。当想吃苹果的时候，看那标志解谗。再说了，我想用信用卡买，银行先替我付款。这手机能用好几年，每年分摊的费用不多，很划算呢。"

这时，小周师傅来了兴趣："小雨懂得先用未来钱呢，我怎么帮你？"

"我想办个信用卡，银行是否到公司推销信用卡，有的算我一个。"

"有办信用卡任务呢。把自己当成三和公司一员啦？"

小雷接过来话说："师傅，别理她，超前消费，显摆。"

"去，这叫理财，会计上有先预提费用入账，将来再付款的嘛，这是超前入账？我的手机摔坏了，得换新的。"小雨辩解说。

居然还扯上会计的预提费用，哼哼，小雷听着不再吱声。

小周师傅整理好票据交给他们，看着两人进入了状态，转身出门，

去大齐老板那里帮小雨实现愿望。

当她返回财务部时，看见钟老师刚好到门口。昨晚钟老师电话通知，说要来检查实习。当她和钟老师进去，小雷和小雨居然没有察觉。

小雨做完凭证，正想和师傅搭话，突然间叫了一声："呀，老师。"

小雷头也不抬："大惊小怪，什么老师，说梦话吧。"说完不自觉地抬起头，吓了一跳，忙说道："老师好！"

钟老师说："忙吧，我来看你们，这次是例行检查实习。"

钟老师询问小雷和小雨实习的总体情况，有什么想法和要求，有什么事情要与实习单位沟通解决的。

这两人简要汇报了工作进展，主要讲实习中的经验教训，对比学校专业教学与实际工作的差异，你一言我一语，气氛热烈。

末了，小雷建议最好延长实习期，许多东西还没接触就过去大半时间。

小周师傅回答："用课余时间来实习嘛，老师和大齐老板说肯定行。"

那边小雨更直接："实习结束，希望留在三和公司工作。"

钟老师笑呵呵地说："这就预定单位了？三和公司哪点吸引你啦？"

"财务部气氛好，师傅人好呗。"

"周师傅，就招个助手吧，我向老板建议，哈。"

"好呀，双手赞成！你看，公司的记账凭证上，制单、记账，甚至复核都是我一个人的签名，不合规呀。"小周早就想招个帮手，不想小雨提到这个事。

"对呀，老师您肯定能说服老板，那样的话，真应了'我的老师，我的财务部'这句话。"小雨顺着师傅的话说道。

"哈哈，想撇开小雷？雷雨一家亲嘛。"

"他呀，据说要到省城发展，雷雨不是一家啦。"

小周师傅说："哎，想法是美好的，希望能增加人手。好啦，顺便请老师来点评凭证吧，我也长长见识。"

钟老师看到小雷跃跃欲试的样子，说道："好，先小雷吧。"

小雷递过他填制的记账凭证。

经济业务 40：取得票据 2 张。

40-2（1）

ICBC 中国工商银行 业务回单（付款） 凭证

入账日期：20××-12-21 回单编号：№ 12326000003

付款人户名：三和不锈钢制品有限公司
付款人账号：211200624700160110X
付款人开户行：工行郁州城东支行
收款人户名：
收款人账号：
收款人开户行：
币种：人民币（本位币） 金额（小写）：RMB18200.00
金额（大写）：壹万捌仟贰佰元整
业务（产品）种类：利息入账 摘要：对公贷款利息支付 用途
交易机构号：0211107020 记账柜员：1 交易代码：600
起息日期：09月21日 止息日期：12月20日 息余积数：91000000.00 利率：7.20%
利息：18200.00 计息账号：2111702010200003684 借据编号：2111701000000005050
打印次数：1 机打回单注意重复 打印日期：20××年12月22日 验证码：（略）

（印章：中国工商银行股份有限公司郁州城东支行 20XX.12.21 核算用章(06)）

40-2（2）

第四季度利息计算表

20××年12月20日 单位：元

月份	本金	计息期	天数	积数	利率	利息额	已预提	补入
12	1 000 000	9.21-12.20	91	91 000 000	7.20%	18 200		6 082
11							6 059	
10							6 059	

会计主管： 制表： 周全

刚才小雷鼓捣半天，终于弄清楚：银行一般按季度收取借款利息，每个季度的第三个月的21日为收息日期。

计算利息掌握三个内容：计息期的实际天数、积数、本期利息。

计息期：从上季度第三个月的21日起至下季度第三个月的20日止；

计算积数：积数 = 本金 × 计息期内的自然日历天数；

本期利息 = 积数 /30（天）× 利率 /12（月）。

记账凭证

20×× 年 12 月 23 日　　　　记字第 45 号

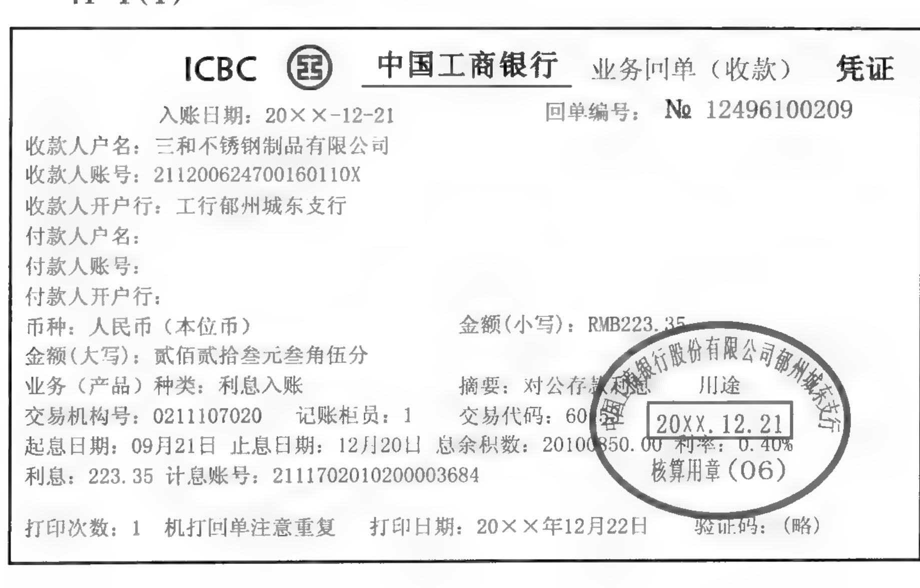
摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
付第四季度利息	财务费用	利息				6	0	8	2	0	0										✓
	应付利息	工行利息			1	2	1	1	8	0	0										✓
	银行存款	工行城东支行												1	8	2	0	0	0	0	✓
合计				¥	1	8	2	0	0	0	0		¥	1	8	2	0	0	0	0	

附件 2 张

会计主管：周全　　记账：李丽儿　　复核：周全　　制单：雷烨

经济业务 41：取得票据 1 张。

41-1（1）



ICBC 中国工商银行 业务回单（收款） 凭证

入账日期：20××-12-21　　回单编号：№ 12496100209

收款人户名：三和不锈钢制品有限公司

收款人账号：211200624700160110X

收款人开户行：工行郁州城东支行

付款人户名：

付款人账号：

付款人开户行：

币种：人民币（本位币）　　金额(小写)：RMB223.35

金额(大写)：贰佰贰拾叁元叁角伍分

业务（产品）种类：利息入账　　摘要：对公存款利息　　用途

交易机构号：0211107020　记账柜员：1　　交易代码：60

起息日期：09月21日 止息日期：12月20日 总余积数：20100350.00 利率：0.40%

利息：223.35 计息账号：21117020102000003684

打印次数：1　机打回单注意重复　打印日期：20××年12月22日　验证码：（略）

记 账 凭 证

20×× 年 12 月 23 日　　　　记字第 46 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
四季度存款利息	银行存款	工行城东支行					2	2	3	3	5										✓
	财务费用	利息														2	2	3	3	5	✓
合计						¥	2	2	3	3	5				¥	2	2	3	3	5	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：雷烨

钟老师翻阅了一下，就说："不错嘛。"

小雷适时问道:"老师,有个问题,既然在季度末才支付银行借款利息，那不预提每季度头两个月的利息，行不行？"

钟老师面朝小周："周师傅，你说行不行？"

小周师傅回答道："我的想法，视利息额大小而定。如果利息额比较小，对本月利润没有太大的影响，可以不预提；如果利息金额较大，则应该先预提入账。"

钟老师赞同说："基本上是这个理。但有一点要注意：假若公司是按月度申报预缴企业所得税，应该按月预提利息费用入账，可以先少缴些税金，对公司是有利的；假若公司是按季度申报预缴企业所得税的，预提与否，影响不大。"

这时小雨说话了："老师，我认为要预提。把当月应该负担的费用预提入账，符合权责发生制原则，又可以使每月的费用均衡入账。做工可不能偷懒呀！"

"哦，小雨厉害啊！"大家都把目光投向小雨，小雷更是啧啧称奇。小雨红着脸把凭证递给钟老师。

经济业务 42：票据 3 张。

42-3(1)

托收凭证（付款通知） 5

委托日期 20××年 12 月15日 付款期限20××年12月22日

业务类型	委托收款（☑电划、☐邮划） 托收承付（☐电划、☐邮划）					
付款人 全称	三和不锈钢制品有限公司		收款人 全称	南方电网郁州供电公司		
账号	211200624700160110X		账号	211052200832l0021X		
地址	广西 省 郁州 市/县	开户行 工行城东支行	地址	广西 省 郁州 市/县	开户行 工行城中支行	
金额 人民币（大写）	伍仟捌佰伍拾元整					千百十万千百十元角分 ¥585000
款项内容	12月份生产用电费	托收凭证名称	发票	附寄单证张数	2张	
商品发运情况			合同名称号码	供电（20××）682号		

备注：

付款人开户银行收到日期 20××年12月16日

复核 记账

付款人开户银行签章（中国工商银行股份有限公司郁州城东支行 20XX.12.22 转讫 用章（02））

年 月 日

付款人注意：

1. 上列委托收款（托收承付）款项在付款期限内未提出拒付，即视为同意付款，以此代付款通知。
2. 如需提出全部或部分拒付，应在规定期限内，将拒付理由书退交开户银行。

此联付款人开户银行给付款人按期付款通知

42-3(2)



4500114140

广西增值税专用发票

（全国统一发票监制章 广西 国家税务总局监制）

发 票 联

№ 10232195

4500114140

10232195

开票日期：20××年12月16日

购货单位	名　　称：三和不锈钢制品有限公司 纳税人识别号：450901003628l6X 地 址、电 话：城东兴业路5号2534717 开户行及帐号：工行城东支行211200624700160110X	密码区	895 12 -4*2<538+>3862*68+<48 28*012/961756<54><98*26 457 1-*<148<22-45/-6972*-4-78>4 504+9-*6821//279>-*->249><1

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
电费		Kw.h	5000	1.00	5000.00	17%	850.00
合 计					¥5000.00		¥850.00
价税合计（大写）	⊗伍仟捌佰伍拾圆整				（小写）¥5850.00		

销货单位	名　　称：南方电网郁州供电公司 纳税人识别号：45091235864002X 地 址、电 话：郁州东明路9号2432664 开户行及帐号：工行城中支行211052200832l0021X	备注	单据号 1521058[illegible]××12100 电费期 20××年12[illegible] 用户号 152105847 （南方电网郁州供电公司 45091235864002X 发票专用章）

收款人：郭辉　　复核：　　开票人：文艺　　销货单位：（章）

第三联：发票联 购货方记帐凭证

42-3（3）



4500114140 广西增值税专用发票 № 10232195

发票联

4500114140
10232195

开票日期：20××年12月16日

购货单位	
名　　称：	三和不锈钢制品有限公司
纳税人识别号：	45090100362816X
地址、电话：	城东兴业路5号2534717
开户行及帐号：	工行城东支行21120062470016011OX

密码区：
895-12-4*2<538+>3862*68+<48
28*012/961756<54><98*26-457
1-*<148<22-45/-6972*-4-78>4
504+9-*6821//279>-*->249><1

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
电费		Kw.h	5000	1.00	5000.00	17%	850.00
合计					￥5000.00		￥850.00
价税合计（大写）	⊗伍仟捌佰伍拾圆整				（小写）￥5850.00		

销货单位	
名　　称：	南方电网郁州供电公司
纳税人识别号：	45091235864002X
地址、电话：	郁州东明路9号2432664
开户行及帐号：	工行城中支行21105220083210021X

备注：单据号 1521058472　20××12100；用户号 152105847

收款人：郭辉　复核：　开票人：文艺　销货单位：（章）

第二联：抵扣联　购货方扣税凭证

记账凭证

20×× 年 12 月23日　　记字第 47号

摘要	总账科目	明细科目	借方百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方百	十	万	千	百	十	元	角	分	✓
付12月电费	预付账款	12月电费				5	0	0	0	0	0										✓
	应交税费	应交增值税（进项）					8	5	0	0	0										✓
	银行存款	工行城东支行													5	8	5	0	0	0	✓
合计					￥	5	8	5	0	0	0			￥	5	8	5	0	0	0	

附件 2 张

会计主管：周全　记账：李丽儿　复核：周全　制单：李丽儿

钟老师审完这笔电费的凭证，推了推眼镜，问小雨：“你使用‘预付账款’科目核算支付的电费，怎样理解呢？”

小雨不好意思地说：“有些瞎掰，我考虑过好几个会计科目，有‘待摊费用’‘应付账款’，差点创造出一个‘待分配费用’科目呢。”

那边，小雷叫了起来："为什么不用'待摊费用'？我的自来水费核算就用它啊。"

"哎，小企业会计准则再没有'待摊费用'和'预提费用'这些科目了，怎么用啊，地雷……"小雨看到钟老师在场，吐吐舌头，忙收住嘴。

钟老师笑着对小周说："周师傅，这次你又怎么看？"

"小雨行！最后为什么选用'预付账款'？"

小雨说："我是想到前边发放职工工资的业务，先用'应付职工薪酬'科目归集，将来再分配。这个电费的道理也差不多，联想到'应付账款'科目，但一看现在付款了，用负债性质的科目不太好，就想到'预付账款'，月底反正要分配入成本或者费用。后来……嘿，我去查对师傅以前做支付电费的凭证，就是用这个科目核算的。"

钟老师拍手叫好了，对着小周说："周师傅，今天我是来学习的，叫你师傅，你的徒弟可畏呀！长江后浪推前浪，你我再不努力，真被小雨和小雷他们拍在沙滩上了。"

"那是，逆水行舟用力撑，一篙松劲退千寻，不思进取，早晚被淘汰掉。"

钟老师有些不解，问道："小雨同学，学校经常举办会计知识竞赛，印象中你没有得过奖，对吧？"

"参加了，有水平，无运气，进不到前 10 名。"

"呵，水平有多高？你师傅可是全市会计知识大赛笔试第七名呢。"

"全市第七名？真的？"小雷惊叫起来

"真的，正在准备参加现场决赛呢，到时叫上你们一起去为师傅加油。"

"师傅又要扬名了。"

"如果决赛取得好名次，将成为全省优秀会计人才重点培养对象，每年有外出考察培训的机会。"

"好差事呀！"小雨流露出羡慕的表情。

"所以，小雨同学，你的基础不错，努力赶上师傅！"

"老师，她是太自负，出错也不改过自新。不像我，出错了立即改正。"小雷说着，把他修改过的支付自来水费业务凭证递给老师。

经济业务 43：票据 3 张。

43-3（1）

托收凭证（付款通知）　5

委托日期 20××年12月16日　付款期限20××年12月23日

业务类型	委托收款（☑电划、□邮划）托收承付（□电划、□邮划）					
付款人 全称	三和不锈钢制品有限公司		收款人 全称	广西郁城水务股份有限公司		
付款人 账号	211200624700160110X		收款人 账号	20-11960100637801X		
付款人 地址	广西省郁州市/县	开户行 工行城东支行	收款人 地址	广西省郁州市/县	开户行 农行西郊支行	
金额 人民币大写	贰仟陆佰伍拾元整			千百十万千百十元角分	￥265000	
款项内容	12月自来水费	托收凭证名称	发票	附寄单证张数	2张	
商品发运情况		合同名称号码	供水（20××）1260号			

备注：

付款人开户银行收到日期 20××年12月16日　复核　记账

付款人开户银行签章　年　月　日

（印章：中国工商银行股份有限公司郁州城东支行 20XX.12.23 核算用章（05））

付款人注意：
1. 上列委托收款（托收承付）款项在付款期限内未提出拒付，即视为同意付款，以此代付款通知。
2. 如需提出全部或部分拒付，应在规定期限内，将拒付理由书退交开户银行。

此联付款人开户银行给付款人按期付款通知

43-3（2）



4500114140　**广西增值税专用发票**　№ 10172682

4500114140
10172682

发票联

（印章：广西壮族自治区国家税务局监制）

开票日期：20××年12月16日

购货单位	名称：三和不锈钢制品有限公司 纳税人识别号：450901003628160X 地址、电话：城东兴业路5号2534717 开户行及帐号：工行城东支行211200624700160110X	密码区	2/08<-*28-19/*2--<>67+*1765 73*40/-+178642>*//702<54>*2 2643<*-67<253917254<-059*-4 15>8+58<--6+56824/81>-506<3

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
自来水		立方米	1000	2.50	2500.00	6%	150.00
合计					￥2500.00		￥150.00
价税合计（大写）	⊗贰仟陆佰伍拾圆整				（小写）￥2650.00		

销货单位	名称：广西郁城水务股份有限公司 纳税人识别号：45099027619810X 地址、电话：郁州西岸南路2号2561783 开户行及帐号：农行西郊支行20-11960100637801X	备注	水费期 20××年12月

（印章：广西郁城水务股份有限公司 45099027619810X 发票专用章）

收款人：李嘉　复核：　开票人：苏星　销货单位：（章）

第三联：发票联　购货方记帐凭证

43-3(3)



4500114140 广西增值税专用发票 № 10172682

4500114140

10172682

抵扣联

开票日期：20××年12月16日

购货单位	名　　称：三和不锈钢制品有限公司 纳税人识别号：45090100362816X 地 址、电 话：城东兴业路5号2534717 开户行及帐号：工行城东支行211200624700160110X	密码区	2/08<-*28-19/*2--<>67+*1765 73*40/-+178642>*//702<54>*2 2643<*-67<253917254<-059*-4 15>8+58<--6+56824/81>-506<3

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
自来水		立方米	1000	2.50	2500.00	6%	150.00
合计					¥2500.00		¥150.00
价税合计（大写）	⊗贰仟陆佰伍拾圆整				（小写）¥2650.00		

销货单位	名　　称：广西郁城水务股份有限公司 纳税人识别号：45099027619810X 地 址、电 话：郁州西岸南路2号2561783 开户行及帐号：农行西郊支行11960100637801X	备注	水费款20××年12月

收款人：李嘉　　复核：　　开票人：苏星　　销货单位：（章）

印章：全国统一发票监制章 国家税务总局监制；广西郁城水务股份有限公司 45099027619810X 发票专用章

第二联：抵扣联 购货方扣税凭证

记 账 凭 证

20××年 12 月 23 日　　　　记字第 48 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	✓
付12月自来水费	预付账款	12月水费				2	5	0	0	0	0										✓
	应交税费	应交增值税（进项）					1	5	0	0	0										✓
	银行存款	工行城东支行													2	6	5	0	0	0	✓
合计					¥	2	6	5	0	0	0			¥	2	6	5	0	0	0	

附件 2 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：雷烨

经济业务 44：票据 1 张。

44-1(1)

ICBC 中国工商银行 收费 凭证

20××年12月31日 №

付费账号：211200624700160110X

付费户名：三和不锈钢制品有限公司

开户行：工行城东支行

币种：人民币（本位币）

合计实收金额（大写）：人民币（本位币）壹佰贰拾伍元整

合计实收金额（小写）： RMB 125.00

合计应收金额： RMB 125.00

付费方式：转账

产品名称：银行业务结算

服务项目名称：银行业务结算

摘要：12月柜台/网银汇划费

费用发生日：业务发生日：20××-12-01—20××-12-31

经办 01528 复核

中国工商银行股份有限公司郁州城东支行 20××.12.31 核算用章（05）

记 账 凭 证

20×× 年 12 月 31 日 记字第 49 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
付银行手续费	财务费用	手续费					1	2	5	0	0										✓
	银行存款	工行城东支行														1	2	5	0	0	✓
合计						¥	1	2	5	0	0				¥	1	2	5	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全 记账：李丽儿 复核：周全 制单：雷烨

“老师，为什么自来水适用的增值税率是6%，而不是13%呢？”不等钟老师阅完凭证，小雷急切地问道。

“小雷同学够细心啊，能够看出发票的细节问题了，这是增值税的补丁规定。自来水公司销售自来水，可以选择按照6%征收率计算缴纳增值税，但有一点，不得抵扣购进自来水的进项税额。这种情况称为简易计税办法。”钟老师解释道。

小雷接着问："那取得自来水的增值税专用发票，也按6%的税率计算进项税额扣税？"

钟老师纠正小雷的话："不是6%的税率，是征收率。税务局当然认可增值税专用发票上注明的税额。"

"哦，懂了，书上都说自来水适用的税率是13%，我以为开错票了。"小雷说道。

小周师傅听着嘻嘻一笑，说："老师，还是帮忙总结一下，预提及待摊项目应注意的事项吧"

钟老师说："会计核算遵循权责发生制原则，预提及待摊的业务是绕不过去的。还别说，许多会计人员碰到预提及待摊事项，有些无奈，不知道摆在哪儿反映。因为会计准则把'预提费用'和'待摊费用'列作表外科目了，所以，发生此类业务，处理起来花样百出。"

小周师傅应道："确实如此，我有时也感觉把握不准。"

"那我试着归纳。"钟老师说："常见的预提及待摊业务有：（1）借款利息的计提，一般计入'应付利息'科目；（2）当月负担的应付未付的租赁费、保险费可计入"应付账款"科目；（3）预付的经营租赁费、保险费、报刊费等，属于一年内负担的，支付时先计入'预付账款'科目，以后再分期摊销；超过一年负担的费用，先计入'长期待摊费用'科目，再分年度摊销。"

小雷说道："这样，明白多了。"

"老师，我有个难题：会计主体究竟是会计人员还是会计人员所服务的单位？"小雨想起她百思不解的问题。

钟老师回答说："为什么叫'会计主体'，我也感到困惑。一般会计专业书籍上说，会计主体是指会计核算的空间范围。我的想法，会计主体不如直接叫会计实体，这样我们可以理解为一个单位，以及这个单位的经营业务。现在会计准则的提法'会计核算应当以企业发生的各项交易或事项为对象，记录和反映企业本身的各项生产经营活动'。这是主体还是客体？"

小雨一下顿悟了，"会计主体"和"会计实体"一字之差，意义不一样，谁还会把"会计实体"理解为人呢？！



王牌底牌　竞争优势算成本

今天小雷和小雨刚来到公司，就被小周师傅的电话叫到生产车间。

小雨接完电话说："奇怪，师傅让我们去车间干嘛，不会是让我们在那里呆一段时间吧？"

"师傅大清早叫去车间，应该是有什么安排。"小雷说。

小雨说："这车间和我们实习有关系吗？"

不知不觉两人来到生产区，小周师傅向他俩招手，两人快跑过去。师傅说，我们参观生产车间，以了解产品的生产流程。

就这样，师徒三人由车间统计员带着，边走边听介绍车间的设备使用情况及产品制造的过程。

与安静的办公室相比，生产车间就嘈杂许多，有节奏的机器轰鸣声，几米之外仍震人耳鼓。走在车间里，不时有工人向小周师傅问好，令小雷奇怪的是，有几个年轻工人向小雨打招呼，看来还是美女受欢迎。他不知道，自从小雨参加元旦晚会的彩排，逐渐与车间的表演人员混熟。居然还有个帅哥拿着个油腻的本子叫小雨签名，小雨大方的答应，他凑近看着小雨签名，很是纳闷：小雨的字一下子变得漂亮了！

小雷问道："小鱼，你的字怎么变得工整了呢。"

小雨神秘地说："保密。"

"别啊，咱们什么关系呀，说说吧。"小雷着急的样子。

"这是我的秘密武器，就是王牌，暂时不能告诉你！"小雨回答。

小雷失望说："哎，我怎么没有王牌呢？"

刚才和工人交谈的小周说："谁说没有，你们记下生产产品的工序，然后回去完成工作任务，就有属于自己的专业王牌了。"

小雨转回去叫刚才要签名的帅哥给纸和笔，走到哪儿记到哪儿，很快就把生产车间和原材料仓库逛了个遍。

午休过后，小周师傅拿着一沓票据叫填制记账凭证。

他俩接过票据，没一会儿的工夫，听到小雷哼着小曲：手里的票据看过来，看过来，我左看右看，上看下看，原来每张票据都不简单。

小雨说："师傅，教我们做成本核算吧，这一块感觉复杂，没有学好。"

小雷接着话茬："师傅，成本核算的程序是怎样的？先扼要介绍一下操作步骤吧，要不我们无从下手。"

"哎，其实你们已经做了部分成本计算的工作。"

"谁做？没有呀。"小雷满脸疑惑，在他看来，产品成本是专门计算的。

"前些天，你们不是登记账簿嘛，有些生产费用已经记入成本账簿，这为计算产品成本奠定了基础。"

小雨找来账簿，说："这跟成本计算关系不大吧？"

小周师傅说："关系可大啦，前面不登记账簿，后面无法计算成本。我现炒现卖，钟老师教我计算产品成本法，用八个字概括，叫'先清外围，再破内部'：首先，清外围。按生产车间设立成本明细账，一个是外围成本账簿，叫'制造费用'；另一个是核心成本账簿，叫'生产成本'。把材料费、人工费及制造费用分生产车间装进去。怎样装呢？凡是能够分得清由某种产品负担的费用，直接归到核心账簿的该种产品名下；凡是不能分清由某种产品负担的费用，统一放在外围的'制造费用'中，下一步把'制造费用'分配入核心账簿中，制造费用分配完毕，意味着扫清外围了。其次，破内部。所有的生产费用归到各种产品名下之后，要分清楚完工产品和未完工产品各负担多少，最终产品成本就出来了。"

"原来如此，如果不登记成本账簿的话，不知道发生了多少费用，谈不上继续往下计算产品成本。"小雷说道。

"这'八字方针'都适用于产品成本计算的方法吗？"小雨问道。

"是啊，这是通行的做法，放之四海皆准。"小周师傅答道。

小雷问："我们是采用品种法计算产品成本吧？"

“对，谁做扫清外围的工作，小雷吧？”小周师傅征询式问小雨。

“好，我做，男子汉冲锋在前，为小鱼打开一条水路。”小雷应道。

“地雷，别把小鱼带到沟里啊。”小雨说道。

真逗，小周师傅笑着把票据分给小雷，并作进一步分工：“小雷先做费用分配，我审核后，小雨立即记账，我再把相关数据填入分配表，小雷再做下去……咱们流水作业，先易后难。”

“我也想做其他费用分配的账务。”

“有的做，下一步轮换着做凭证和记账。”

“那好吧。”

“师傅，为什么水电费不直接分配到具体产品中呢？”小雷看到水电费分配表很是不解。

“哦，因为三和公司不设立辅助生产车间，只知道基本生产车间的用水和用电数量，1# 和 2# 厨具是同时生产的，各自耗用水电分不清楚，只有先搁在生产车间里，将来再分配到具体产品中。”小周师傅解释道。

“师傅，员工食堂的水电直接入管理费用行吗？”小雨问。

“不行啊，前面说过，凡职工薪酬方面的费用，先通过‘应付职工薪酬’科目核算。怎么又忘啦？”

小雷默不作声，开始当‘开路先锋’去了。

经济业务 45：分配 12 月水电费，票据 1 张。

45-1（1）

水费和电费分配表

20××年12月31日

项目	自来水费分配			电费分配			合计
	耗用量	分配率	金额	耗用量	分配率	金额	
制造费用（冲压车间）	430		1 075	2 500		2 500	3 575
制造费用（抛光车间）	350		875	1 800		1 800	2 675
管理费用	20		50	100		100	150
职工福利费	200		500	600		600	1 100
合计	1 000	2.50	2 500	5 000	1	5 000	7 500

会计主管：　　　　制表：周全

记账凭证

20××年 12 月31日　　　　记字第 50 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
分配12月水电费	制造费用	冲压车间（水电）				3	5	7	5	0	0										✓
	制造费用	抛光车间（水电）				2	6	7	5	0	0										✓
	管理费用	水电费					1	5	0	0	0										✓
	应付职工薪酬	职工福利费				1	1	0	0	0	0										✓
	预付账款	12月水费													2	5	0	0	0	0	✓
	预付账款	12月电费													5	0	0	0	0	0	✓
合计					¥	7	5	0	0	0	0			¥	7	5	0	0	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：雷烨

小周师傅接过小雷的水电费记账凭证，按计算器核对一遍，确认无误后签字通过，顺手递给小雨登记账簿。

“哈哈，小飞鱼跟不上‘雷神’了吧？”小雷不忘时不时逗逗小雨。

“快做你的分配表！烦我，想让我记错账啊？”

小雷听罢，说：“不烦你，小气妹。”转身核对账簿去了。

经济业务 46：票据 1 张，计提 12 月固定资产折旧。

46-1（1）

固定资产折旧计算表

20××年12月31日

使用单位	固定资产类别	月初固定资产原价	月折旧率	月折旧额
冲压车间	机器设备	385 420	0.79%	3 045
	电子设备	6 500	2%	130
	小计	391 920		3 175
抛光车间	机器设备	121 560	0.79%	960
	电子设备	5 840	2%	117
	小计	127 400		1 077
公司管理部门	运输设备	148 600	1.60%	2 378
	电子设备	52 800	2.00%	1 056
	小计	201 400		3 434
销售部门	电子设备	14 600	2.00%	292
合	计	735 320		7 978

会计主管：　　　　制表：周全

记 账 凭 证

20×× 年 12 月31日　　　　记字第 51 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
计提12月折旧	制造费用	冲压车间（折旧）				3	1	7	5	0	0										✓
	制造费用	抛光车间（折旧）				1	0	7	7	0	0										✓
	管理费用	折旧费				3	4	3	4	0	0										✓
	销售费用	折旧费					2	9	2	0	0										✓
	累计折旧														7	9	7	8	0	0	✓
合计					¥	7	9	7	8	0	0			¥	7	9	7	8	0	0	

附件1张

会计主管：周全　　记账：李丽儿　　复核：周全　　制单：雷烨

经济业务47：票据2张，分摊12月房屋租赁费和装修费（一式两份）。

47－1（1、2）

房租及装修费摊销表

20××年12月31日　　　　单位：元

部门	租赁费			房屋装修费			合计
	摊销依据	摊销期限	本月摊销	摊销依据	摊销期限	本月摊销	
冲压车间	50 000	1年	4 167	40 000	5年	667	4 834
抛光车间	40 000	1年	3 333	35 000	5年	583	3 916
公司办公室	30 000	1年	2 500	30 000	5年	500	3 000
员工食堂	10 000	1年	833	10 000	5年	167	1 000
员工宿舍	10 000	1年	833				833
合计	140 000		11 666			1 917	13 583

会计主管：　　　　制表：周全

小雷拿到租赁费分摊表，想了解租金支付的时间，他问道："师傅，公司下一年的租金是否要预付？"

"哦，下个月支付，我们都是年初预付当年的房租。"小周师傅答道。

"难怪，找不到这个月预付房租的业务票据。"

记 账 凭 证

20×× 年 12 月31日　　　　记字第 52 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
分摊房租费	制造费用	冲压车间（租金）				4	1	6	7	0	0										✓
	制造费用	抛光车间（租金）				3	3	3	3	0	0										✓
	管理费用	租赁费				2	5	0	0	0	0										✓
	应付职工薪酬	职工福利费					8	3	3	0	0										✓
	应付职工薪酬	非货币福利					8	3	3	0	0										✓
	预付账款	租赁费												1	1	6	6	6	0	0	✓
合计				¥	1	1	6	6	6	0	0		¥	1	1	6	6	6	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：雷烨

记 账 凭 证

20×× 年 12 月31日　　　　记字第 53 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
分摊装修费	制造费用	冲压（修理费）					6	6	7	0	0										✓
	制造费用	抛光（修理费）					5	8	3	0	0										✓
	管理费用	租赁费					5	0	0	0	0										✓
	应付职工薪酬	职工福利费					1	6	7	0	0										✓
	长期待摊费用	装修费													1	9	1	7	0	0	✓
									∫									∫			
合计					¥	1	9	1	7	0	0			¥	1	9	1	7	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：雷烨

小雷精明了许多，不再是就票做凭证，懂得翻阅账簿，对照账表，把相关数字的来龙去脉弄清楚才下笔。

折旧费和租赁费、装修费摊销的性质一样，查对账簿记录可以看出它们的区别：分摊期在一年以内的租赁费，一般在“预付账款”中反映；分摊期在一年以上的装修费用查找“长期待摊费用”……这些不是困难的工作，小雷很快就做好了。

“小雨加快记账，我增加难度给小雷啦，你也过来助阵……”小周师

傅也在“烦”小雨。

经济业务48：票据2张，分配12月职工工资。

48−2（1）

12月份投产量及生产工时统计表

20××年12月31日

车间	产品名称	投产数量	单位工时定额	生产工时	备注
冲压车间	1#厨具	4 000	2	8 000	工资、福利按工时分配
	2#厨具	3 000	1.5	4 500	
抛光车间	1#厨具	3 900	1.2	4 680	
	2#厨具	2 920	0.7	2 044	

会计主管：　　审核：　　制表：周全

48−2（2）

工资费用分配表

20××年12月31日

项目		待分配费用	生产工时	分配率	金　额
生产成本（冲压车间）	1#厨具		8 000		39 910
	2#厨具		4 500		22 450
小计		62 360	12 500	4.99	62 360
生产成本（抛光车间）	1#厨具		4 680		28 293
	2#厨具		2 044		12 357
小计		40 650	6 724	6.05	40 650
制造费用（冲压车间）					8 000
制造费用（抛光车间）					6 000
管理费用					78 200
销售费用					14 480
合　　计					209 690

会计主管：周全　　制表：雷烨

小雨拿到工资分配表，找来账簿，核对表中的数字，生产工人工资、车间管理人员工资及工资总额，都与当初发放工资的“应发数”相同。心想地雷经过师傅指点，进步快呀，自己不能落后，赶快记好账，接上成本计算的工作。

小雨看到分配工资的记账凭证，哎，密密麻麻的数字，差点晕头！

记账凭证

20×× 年 12 月31日 记字第 54 1/2 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
分配12月工资	生产成本	冲压车间（1#）			3	9	9	1	0	0	0										✓
（详见附件）	生产成本	冲压车间（2#）			2	2	4	5	0	0	0										✓
	生产成本	抛光车间（1#）			2	8	2	9	3	0	0										✓
	生产成本	抛光车间（2#）			1	2	3	5	7	0	0										✓
	制造费用	冲压车间（工资）				8	0	0	0	0	0										✓
	制造费用	抛光车间（工资）				6	0	0	0	0	0										✓
合计																					

附件 2 张

会计主管：周全 记账：李雨儿 复核：周全 制单：雷烨

记账凭证

20×× 年 12 月31日 记字第 54 2/2 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
分配12月工资	管理费用	工资			7	8	2	0	0	0	0										✓
	销售费用	工资			1	4	4	8	0	0	0										✓
	应付职工薪酬	职工工资											2	0	9	6	9	0	0	0	✓
合计			¥	2	0	9	6	9	0	0	0	¥	2	0	9	6	9	0	0	0	

附件 2 张

会计主管：周全 记账：李雨儿 复核：周全 制单：雷烨

小雨耐心地登记账簿，这些多栏式账簿有些麻烦，账页长，容易错行。于是，小雨拿着尺子对着，记完一行，尺子下移一行。哈，感觉很好，小周师傅有时过来瞄一眼，对她的做法表示赞赏。

“小雨，谁教你用这种方式登记多栏式账簿呀？”

“我自己琢磨出来的。”

“哦，有道是实践出真知呀！”

经济业务 49：票据 2 张，分配 12 月职工福利费。

49－2（1）

12月份用餐/住宿人数统计表

20××年12月31日

部门	人数	工作天数	用餐人次	住宿人数	备注
冲压车间	40	22	2 640	30	食堂费用按用餐人次分配
抛光车间	30	22	1 980	20	
公司管理部门	20	22	1 320	15	
销售部门	10	22	660	5	
合计	100		6 600	70	

会计主管：　　审核：　　制表：周全

49－2（2）

职工福利费分配表

20××年12月31日

项　目	食堂经费分配			宿舍租金分配		
	用餐人次	分配率	金　额	住宿人数	分配率	金　额
制造费用(冲压车间)	2 640		13 547	30		357
制造费用(抛光车间)	1 980		10 160	20		238
管理费用	1 320		6 774	15		178
销售费用	660		3 387	5		60
合　计	6 600	5.13	33 868	70	11.9	833

会计主管：周全　　制表：雷烨

记　账　凭　证

20××　年 12 月 31 日　　记字第 55 号

摘　要	总账科目	明细科目	借方金额（百十万千百十元角分）	贷方金额（百十万千百十元角分）	✓
分配福利费	制造费用	冲压车间（福利）	1390400		✓
（详见附件）	制造费用	抛光车间（福利）	1039800		✓
	管理费用	职工福利费	695200		✓
	销售费用	职工福利费	344700		✓
	应付职工薪酬	职工福利费		3386800	✓
	应付职工薪酬	非货币性福利		83300	✓
合　计			¥3470100	¥3470100	

附件 2 张

会计主管：周全　　记账：李丽儿　　复核：周全　　制单：雷烨

经过师徒的通力合作，最外围的费用已经分配完毕，登记入账簿后，统计出基本生产车间的产品共用费用——制造费用。至此，算是摸着“内部”的门槛了。

小周师傅对小雷的表现很满意：“加把劲，啃掉最后的硬骨头！”

“地雷别跑太快，等我呀。”小雨在那边叫道。

“好咧！”

经济业务 50：票据 1 张，分配 12 月制造费用。

50-1（1）

制造费用分配表

20××年12月31日

项目	产品	待分配费用	生产工时	分配率	分配金额
冲压车间	1#厨具		8 000		44 959
	2#厨具		4 500		25 290
小计		70 249	12 500	5.6199	70 249
抛光车间	1#厨具		4 680		32 864
	2#厨具		2 044		14 354
小计		47 218	6 724	7.0223	47 218
合　计		117 467			117 467

会计主管：周全　　审核：　　制表：雷烨

记 账 凭 证

20×× 年 12 月31日　　记字第56号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
分配制造费用	生产成本	冲压车间（1#）			4	4	9	5	9	0	0										✓
（详见附件）	生产成本	冲压车间（2#）			2	5	2	9	0	0	0										✓
	生产成本	抛光车间（1#）			3	2	8	6	4	0	0										✓
	生产成本	抛光车间（2#）			1	4	3	5	4	0	0										✓
	制造费用	冲压车间												7	0	2	4	9	0	0	✓
	制造费用	抛光车间												4	7	2	1	8	0	0	✓
合　计			¥	1	1	7	4	6	7	0	0	¥	1	1	7	4	6	7	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：雷烨

随着制造费用分配的完成，扫清外围的工作结束，下一步，把基本生产车间的费用全部分配到具体产品中，接着看小雨的表演了。

“地雷，突破外围的工作有何感想？”趁着师傅统计相关数据的空隙，小雨问道。

“好玩，它们真有些环环相扣的味道。比如，你不能先分配职工福利费，因为后面还有水电费、折旧费等用于职工福利方面的费用，否则，无法摆放这些福利费，对吧？”

“对，地雷你牛了啊！”

“没有呀。现在发觉做会计工作要沉得住气，心浮气躁容易出差错。”

“嗯，地雷长进不少，羡慕。”

“嗨，到你计算产品成本时更过瘾，我想抢过来一并做完呢。”

这时，小周师傅过来了：“小雨，这是你的任务。”说着递过几张表格。

小雨接过一看，是冲压车间两种产品的成本计算单。

“你先把账簿上的成本数据过入成本计算单，分别计算出料、工、费的单位成本。接下来，完工的半成品实物和价值转到抛光车间继续加工。大体程序就是这样，明白吧？”

“明白！”

经济业务51：票据3张，计算冲压车间半成品成本。

51-3（1）

12月份投产数量及完工数量统计表

20××年12月31日

车间	产品	月初在产品数量	本月投产量	本月完工数量	月末在产品数量
冲压车间	1#厨具	80	4 000	3 980	100
	2#厨具	50	3 000	2 970	80
抛光车间	1#厨具	40	3 980	3 990	30
	2#厨具	30	2 970	2 990	10

会计主管：　　　审核：　　　制表：周全

51−3（2）

12月份月末在产品数量折算表

20××年12月31日

车间	产品	月末在产品数量	工时定额	车间完工程度	总完工程度	约当产量
冲压车间	1#厨具	100	2	50%	33%	33
	2#厨具	80	1.5	50%	34%	27
抛光车间	1#厨具	30	1	50%	83%	25
	2#厨具	10	0.7	50%	84%	8

会计主管： 审核： 制表：周全

冲压车间产品总完工程度计算法：

1# 厨具的完工程度 =2×50%/（2+1）×100%=33%

2# 厨具的完工程度 =1.5×50%/（1.5+0.7）×100%=34%

抛光车间产品总完工程度计算法：

1# 厨具的完工程度 =(2+1×50%)/（2+1）×100%=83%

2# 厨具的完工程度 =(1.5+0.7×50%)/（1.5+0.7）×100%=84%

51−3（3）

产品成本计算单

车间名称：冲压车间　　20××年12月31日　　完工数量：3 980

产品名称：1#厨具　　投料方式：一次投料　　在产品数量：100

项　目	直接材料	直接人工	制造费用	合　计
月初在产品成本	1 950	285	335	2 570
月初在产品数量	80	80	80	80
本月生产费用	97 200	39 910	44 959	182 069
生产费用合计	99 150	40 195	45 294	184 639
完工半成品数量	3 980	3 980	3 980	
约当半成品数量	100	33	33	
完工及约当产量合计	4 080	4 013	4 013	
单位产品成本	24.30	10.02	11.29	45.60
完工半成品成本	96 720	39 864	44 922	181 506
月末在产品成本	2 430	331	372	3 133

会计主管： 复核： 制表：周全

记账凭证

20×× 年 12 月31日　　　　记字第57号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额	✓
完工半成品转入抛光车间	生产成本	抛光车间（1#）	181 506.00		✓
	生产成本	冲压车间（1#）		181 506.00	✓
（详见附件）					
合计			¥181 506.00	¥181 506.00	

附件1张

会计主管：周全　记账：李丽儿　复核：周全　制单：李丽儿

经济业务52：票据1张，计算冲压车间半成品成本。

52-1（1）

产品成本计算单

车间名称：冲压车间　　20××年12月31日　　完工数量：2 970

产品名称：2#厨具　　投料方式：一次投料　　在产品数量：80

项　目	直接材料	直接人工	制造费用	合　计
月初在产品成本	1 120	147	113	1 380
月初在产品数量	50	50	50	50
本月生产费用	58 400	22 450	25 290	106 140
生产费用合计	59 520	22 597	25 403	107 520
完工半成品数量	2 970	2 970	2 970	
约当半成品数量	80	27	27	
完工及约当产量合计	3 050	2 997	2 997	
单位产品成本	19.51	7.54	8.48	35.53
完工半成品成本	57 959	22 393	25 174	105 526
月末在产品成本	1 561	204	229	1 994

会计主管：　　复核：　　制表：周全

记账凭证

20××年12月31日　　　　记字第58号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
完工半成品转	生产成本	抛光车间（2#）		1	0	5	5	2	6	0	0										✓
入抛光车间	生产成本	冲压车间（2#）											1	0	5	5	2	6	0	0	✓
（详见附件）																					
合计			¥	1	0	5	5	2	6	0	0	¥	1	0	5	5	2	6	0	0	

附件1张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：李雨儿

这样，小雨一边翻阅账簿，一边把数据录入“产品成本计算单”上。只见她“叮叮当当”地按着计算器，不一会就把表填好了。

同样，小周师傅熟练地按着计算器，很快审核结束，对小雨说：“做得不错，有个地方，就是‘完工半成品成本’栏要用红字或者‘负号’标明，表示金额减少。接着填制凭证吧。”

“对，转出表示减少，用红字嘛。”小雨醒悟了。

“小鱼，有什么窍门吗？”

“没有，关键是料、工、费的单位成本要做得正确。原材料是生产开始时一次性投入，所有产品，包括完工产品和在产品，负担同样的材料费，因此，材料费的完工数量就是投产量。人工费和制造费是分车间逐步投入的，要按约当产量来计算。知道了生产费用和完工数量，单位成本不就出来了吗？”

“噢，是这样的。”小雷应道。

“同理，2# 厨具算法一样。由于冲压车间加工完成的半成品不能单独出售，不需要验收入库，直接转移到抛光车间加工，以便计算完工产品的成本。”

“很好，把‘生产成本明细账’数据录入抛光车间的成本计算单，计算最终完工产品成本吧。”小周师傅说道。

经济业务 53：票据 4 张，计算抛光车间产成品成本。

53－4（1）

产品成本计算单

车间名称：抛光车间　　20××年12月31日　　完工数量：3 990

产品名称：1#厨具　　投料方式：一次投料　　在产品数量：30

项　目	直接材料	直接人工	制造费用	合　计
月初在产品成本	1 220	206	254	1 680
月初在产品数量	40	40	40	40
冲压车间转入	96 720	39 864	44 922	181 506
本月生产费用	24 120	28 293	32 864	85 277
生产费用合计	122 060	68 363	78 040	268 463
完工产品数量	3 990	3 990	3 990	
约当产量	30	25	25	
完工及约当产量合计	4 020	4 015	4 015	
单位产品成本	30. 36	17. 00	19. 44	66. 80
完工产品总成本	121 149	67 830	77 554	266 533
月末在产品成本	911	533	486	1 930

会计主管：　　复核：　　制表：周全

53－4（2）

产品成本计算单

车间名称：抛光车间　　20××年12月31日　　完工数量：2 990

产品名称：2#厨具　　投料方式：一次投料　　在产品数量：10

项　目	直接材料	直接人工	制造费用	合　计
月初在产品成本	825	202	256	1 283
月初在产品数量	30	30	30	
冲压车间转入	57 959	22 393	25 174	105 526
本月生产费用	18 090	12 357	14 354	44 801
生产费用合计	76 874	34 952	39 784	151 610
完工产品数量	2 990	2 990	2 990	
约当产量	10	8	8	
完工及约当产量合计	3 000	2 998	2 998	
单位产品成本	25. 62	11. 66	13. 22	50. 50
完工产品总成本	76 618	34 859	39 528	151 005
月末在产品成本	256	93	256	605

会计主管：　　复核：　　制表：周全

53－4（3）

12月份完工产品数量及成本统计表

20××年12月31日

产品	完工数量	直接材料	直接人工	制造费用	总成本	单位成本
1#厨具	3 990	121 149	67 830	77 554	266 533	66.8
2#厨具	2 990	76 618	34 859	39 528	151 005	50.5
合计		197 767	102 689	117 082	417 538	

会计主管： 复核： 制表：周全

53－4（4）

产品入库单

生产车间：抛光车间 编 号：120002

生产号令：产字（20××）12号 20××年12月31日 仓库名称：成品仓

产品名称	规格型号	等级	单位	数量	单位成本	金额 千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
1#厨具	25公分	合格	套	3 990	66.8			2	6	6	5	3	3	0	0
2#厨具	22公分	合格	套	2 990	50.5			1	5	1	0	0	5	0	0
合 计							¥	4	1	7	5	3	8	0	0

②记账联

仓库主管：李想 保管：孙英 复核：高林 制单：孙英

记 账 凭 证

20×× 年 12 月31日 记字第 59 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方 百	十	万	千	百	十	元	角	分	✓
完工产品入库	库存商品	1#厨具		2	6	6	5	3	3	0	0										✓
（详见附件）	库存商品	2#厨具		1	5	1	0	0	5	0	0										✓
	生产成本	抛光车间（1#）											2	6	6	5	3	3	0	0	✓
	生产成本	抛光车间（2#）											1	5	1	0	0	5	0	0	✓
合 计			¥	4	1	7	5	3	8	0	0	¥	4	1	7	5	3	8	0	0	

附件 4 张

会计主管：周全 记账：李丽儿 复核：周全 制单：李丽儿

这时，小雨有些迟疑："师傅，怎么抛光车间还领用材料啊，不是说生产开始时一次性投料吗？"

"有啊，抛光车间领用的是辅助材料而已，如塑料手柄、螺丝钉等，同样按一次性投料计算材料成本就行。"

"哦，不是主材料，好咧！"小雨恢复了自信。

有了冲压车间半成品成本计算的基础，这就不难了，小雨灵巧地按着计算器，把1#厨具的成本计算了出来。

接着，连同2#厨具的成本也计算好了。

小周师傅认真地核对这两份产品成本计算单，赞许地说："知道我最欣赏你计算表中的哪些工作吗？"

"单位成本保留两位小数？"

"不是。"

"材料费的单位成本全部按产品投产量计算，人工和制造费用的单位成本按约当产量计算？"

"不是。"

"师傅，别折磨小鱼了，是什么呀？"

"月末在产品成本的数据计算方法。"

"哈，我知道了，要用生产费用金额减去完工产品成本，不应该用单位成本与在产品数量进行相乘。"

"为什么呀？"小雷问道。

"因为计算得到的单位成本不是整数，它是四舍五入得来的，如果用它乘以在产品数量会有误差，对不上生产费用的数据。"

"对啊，真聪明。"小周师傅说道。

"不是聪明，《会计小周出师记》中有详细说明。嘿，小鱼善于积累知识嘛。"

"自恋！"小雷也笑了。

小雨沉默了一阵，说："说真的，成本计算感觉还是挺复杂的，师傅，这产品的生产成本很重要吗？"

"当然重要，制造业除了产品的质量和服务外，成本可是竞争的优势所在。现在是买方市场，降价是常用的营销手段，你靠什么赢得价格战？

成本的高低至关重要，成本可以说是公司的竞争王牌和底牌。低成本是王牌，降价的最大限度也是成本价，即是底牌。”小周师傅回答道。

小雷问：“我们怎么才能成为合格的成本核算员呢。”

“把产品生产流程弄懂，把产品成本计算的方法掌握好，就是合格的成本核算员，就拥有属于你们的王牌。”

“原来，我们参观生产车间有大用场哪。”小雨有所悟。

小雷说：“看来要多去车间走走，王牌不是一天练成的，小雨你的王牌呢？”

“嘿，你猜猜看。”

谁知，小雷哼起了《你是我的王牌》：“……直到那天我见到你，浅浅的一笑溶化了寂寞，我才发现我找寻中的王牌就是你……”

“你的王牌是谁，天知道啊。现在我们是手工做账，文字要写在凭证和账簿上，保管起来就是十几年、二十年。假若将来的某年某月某日，三和公司的年轻会计员翻阅账簿，看到李雨儿写的字，说以前这李会计不行，那不坏了我的美好形象？现在，我在练字，一天写上两页纸。”

“是吗，我为什么不知道？”小雷有些诧异。

“知道还得了，这是我的王牌！”小雨得意地说。

小周师傅接过话说：“努力，将来你们会成为王牌会计员！”

小雷和小雨相视一笑，说道：“师傅，应该是，我们都成为王牌会计师！”



核对比对　进项销项相匹配

到了月末，小雷和小雨体会到什么叫工作忙碌，昨晚陪师傅加班到大半夜。今天一到办公室，看到师傅桌上放着装增值税资料的巧克力盒子，他们知道将要去税务局办税了。

前段时间，他俩经常听到认证、抄报税什么的，老是想不明白。要什么认证，问师傅也不直接回答，只说到时有专门的师傅帮解答问题。

听说要办理增值税专用发票抵扣联认证，有新的知识要学习，这两人立即来了精神，昨晚跟随师傅加班的困乏一扫而光。

在去税务局的路上，小周师傅问小雨："上次你是怎么知道税务专管员叫刘健的？"

小雨说："税务局的工作人员都挂有工号牌啊！"

哦，原来如此，难怪这丫头拿人家税务官开我的玩笑。

一路上嬉闹着，不知不觉来到税务局办税大厅，排了一阵队，轮到他们了。小雨递上增值税专用发票的抵扣联给办税人员进行扫描。这时，小周师傅叫来税务官刘健。别说，刘健居然叫得出小雷和小雨的名字。

只见师傅说道："刘健，我的徒弟想了解认证是怎么回事，你简单说说吧。"

"周全呀，真会找老师。好，你们平日采购材料做账时，先做了应交税费（进项税额），严格来说，是不太正确的，增值税专用发票的抵扣联是真是假还不知道呢，要经过税务机关审核，最后说了算，这个审核过程，叫认证。经过认证相符的增值税专用发票，才能作为企业扣税的

依据。”刘健认真答道。

“税官，那认证不通过，不能作进项税额处理？”小雨问道。

“不能，税务机关要查实原因，如果有违法现象，还要开罚单呢。”

“哗，真严格。”

“是的，企业能扣税，意味国家少收部分税款，为了防止虚假发票鱼目混珠，偷税漏税，税务机关就增加了认证这个程序。明白吧？”

“那认证过程是怎样的，都认证些什么项目？”

“你看，我们把发票扫描入认证机器，计算机读取发票上的密文，与发票代码、发票号码、开票日期、购货方纳税人识别号、销货方纳税人识别号、金额、税额等七项内容进行比对，没问题的，发票的数据传入国家税务总局的增值税专用发票比对系统数据库，它在那里等待一段时间。等谁啊，等待销售方抄报税时录入的同一票号的数据，目的是发票联与抵扣联数据比对。比对一致则通过，就可扣税了；比对不上的，就要另行处理了。”

“哦，这样啊。”

“对，现在你们是购货方，拿购货的发票抵扣联认证，目的是与销售方的数据比对，对得上就行了。同样，你们下一步也要抄报税，把三和公司开出的销货发票信息录入数据库，以方便购买你们产品的客户认证，否则，人家不能扣税，对吧？”

“哦，就是说，我们是购货方，现在认证，意味着销售方应该抄报税，我们手上的增值税专用发票抵扣联与销货方的发票联才能在税务局的系统中会合。对得上，表明这笔是货真价实的购销业务，双方皆大欢喜。税官，是不是这样理解？”

“不错。周全，你的徒弟好可爱。”刘健说着，看到办税员打印出认证结果通知书，笑着说：“认证通过啦。”

“好，欢迎税官到三和公司检查指导工作。”

“周全，怎么变客气啦？！”

小周师傅接过认证结果通知书，递给小雷，与税官道再见。

经济业务 54：增值税认证资料，票据 2 张。

54－2（1）

认证结果通知书

三和不锈钢制品有限公司：

你单位于 20××年 12 月 报送的增值税专用发票抵扣联共 10 份，经过认证，认证相符的增值税专用发票 10 份，税额 43 093.00 元；认证异常的增值税专用发票 0 份，税额 0.00 元。

现将认证相符的增值税发票抵扣联退还给你单位，请查收。认证异常的增值税专用发票暂留我局检查。

请将认证相符的增值税发票抵扣联与本通知书一起装订成册，作为税务检查的备查资料。

认证详细情况见本通知所附清单。



郁州市国家税务局城东分局

20××年 12 月 31 日

54－2（2）

认证结果清单（认证相符）

所属期：20××年12月

企业名称：三和不锈钢制品有限公司　　　　纳税人识别号：45090100362816X

序号	发票代码	发票号码	开票日期	销货方税号	金额	税率	税额	结果	发票类别
1	4500114140	12047106	12月2日	45090125410073X	46 000	17%	7 820	相符	专用发票
2	4500124140	13687202	12月2日	45090113770124X	10 500	17%	1 785	相符	专用发票
3	4500124760	10786824	12月5日	45091017354002X	2 600	11%	286	相符	专用发票
4	4400112620	16057318	11月30日	44068012581793X	89 400	17%	15 198	相符	专用发票
5	4400114760	10450251	11月30日	44068135206491X	10 000	11%	1 100	相符	专用发票
6	4500124140	12564837	12月8日	45020012201058X	47 000	17%	7 990	相符	专用发票
7	4500124740	10786975	12月8日	45091017354002X	2 400	11%	264	相符	专用发票
8	4500114140	10232195	12月16日	45091235854002X	5 000	17%	850	相符	专用发票
9	4500114140	10172682	12月16日	45099022619810X	2 500	6%	150	相符	专用发票
10	4500124140	10543255	12月8日	45091007832019X	45 000	17%	7 650	相符	专用发票
合计					260 400		43 093		

填表人：周全　　填表日期：20××年12月29日　　接受人：刘琳　　接受时间：20××年12月31日

回到公司后，小雨查对应交增值税明细账，进项税额的金额与认证的金额一致，放心地吁了一口气。她想，增值税的进项税额已经确定，还有销项税额呢。

于是，小雨问道："师傅，销项税额要经过税务机关确认吗？"

小周师傅回答说："也可以认为要吧，叫抄报税。"

"抄报税？如何抄？跟抄电表水表一样吗？"

"哈，我们开出的发票自己不能说了算，税务机关要审核一下，是否真的开出这么多发票。抄税嘛，是把增值税防伪税控开票系统本月的开票资料录入 IC 卡的过程，是否和抄水表抄电表道理相同？"

"嗯，都是查实数据，大体相同吧。"小雨应道。

"抄好了税，把本月开票资料打印出来，和 IC 卡一并报送税务局进行审核，这一步叫做报税。"

"哦，抄报税，我真以为是企业纳税申报呢。"

"嘻，有所区别的。"

经济业务 55：抄报税业务，票据 2 张。

55-2（1）

专用发票汇总表

制表日期：20××年12月31日　　所属期间：12月第1期

专用发票统计表：[illegible]　　增值税专用发票汇总表（20××年12月）

纳税人登记号：450901[illegible]0362816X　　企业名称：三和不锈钢制品有限公司

地址电话：城东兴业路5路 2534717

发票领用存情况

期初库存份数	20	正数发票份数	9	负数发票份数	2
购进发票份数	30	正数废票份数	0	负数废票份数	0
退回发票份数	0	期末库存份数	39		

销项情况　　单位：元

序号	项目名称	合计	17%	13%	6%	4%	其他
1	销项正废金额	854 200	854 200				
2	销项正数金额	854 200	854 200				
3	销项负废金额	15 000	15 000				
4	销项负数金额	15 000	15 000				
5	实际销售金额	839 200	839 200				
6	销项正数税额	145 214	145 214				
7	销项负数税额	2 550	2 550				
8	实际销项税额	142 664	142 664				

第1页　共1页

55-2（2）

普通发票汇总表

制表日期：20××年12月31日　　所属期间：12月第1期

普通发票统计表：1-01　　增值税普通发票汇总表（20××年12月）

纳税人登记号：450901003628 16X　　企业名称：三和不锈钢制品有限公司

地址电话：城东兴业路5路 2534717

发票领用存情况

期初库存份数	10	正数发票份数	1	正数发票份数	0
购进发票份数	10	正数废票份数	0	负数废票份数	0
退回发票份数	0	期末库存份数	19		

销项情况　　单位：元

序号	项目名称	合计	17%	13%	6%	4%	其他
1	销项正废金额	2 564.1	2 564.1				
2	销项正数金额	2 564.1	2 564.1				
3	销项负废金额						
4	实际销售金额	2 564.1	2 564.1				
5	销项正废税额	435.9	435.9				
6	销项正数税额	435.9	435.9				
7	销项负废税额						
8	实际销项税额	435.9	435.9				

第1页　共1页

小雷和小雨查看了认证及抄报税的资料，终于弄明白。抄税，为的是把开出的增值税专用发票的记账联（计算销项税额用）录入税务系统；报税，是把开出的增值税专用发票抵扣联（计算进项税额用）录入税务系统，便于它们在系统内自动比对，保证每一张发票抵扣联都有发票的记账联与之对应，严密地控制着增值税专用发票的流转使用。

“师傅，下一步该到纳税申报了吧？”小雷问道。

小周师傅回答说：“对，抄报税完成后，可以进行增值税的纳税申报，在网上填列纳税申报表。你们看手头上的税务资料，销项税额确定了，进项税额经过认证了，它们之间的差额基本上是本月应缴纳的增值税额。”

“纳税申报表的进项税额数据，非要对得上‘认证结果通知书’的金额吧？”小雨有些疑惑。

“也不一定，纳税申报时，申报表上的销项税额应当大于或者等于本月抄税中的销项税额，因为可能有未开票的销售收入，这在商业零售企业常见；而进项税额一般不得大于本月认证的进项税额……”

不等小周师傅说完，小雨抢先追问：“意思是说，还有特殊情况？”

小周师傅笑笑，说："有的单位购进免税农产品，可以抵扣一部分税款；还有就是以前月份留抵的进项税额在本月扣税。这样，会出现纳税申报表上的进项税额大于认证的进项税额情况。"

"这样呀？要考虑的情况真多！"小雨有些惊叹道。

"是的，增值税是第一大税嘛，国家为了把应收的税金及时足额收取，实行严格的管理是可以理解的。"

"对企业而言，严格按税法规定处理涉税业务，也是应该的。"小雷接着师傅话说道。

小周师傅想起什么，在桌面的文件夹中翻找东西。

"哎，还有一笔财产清查的账务呢。"小周师傅递给小雨两份单据。

经济业务 56：票据 2 张。

56-2（1）

原材料盘盈盘亏报告表

20××年12月31日

材料名称	单位	账存数		实存数		盘盈/亏数		盈亏原因及处理意见
		数量	金额	数量	金额	数量	金额	
3mm不锈钢板	千克	1 500	36 000	1 540	36 960	40	960	计量误差，调账
4mm不锈钢板	千克	1 200	33 600	1 180	33 040	-20	-560	仓管责任，赔偿

仓库主任：程和　　保管：李远　　监盘：周全　　制表：李远

56-2（2）

关于原材料盘盈盘亏处理的报告

公司领导：

公司财产清查小组协助各部门对所管理的资产进行盘点，发现原材料有盘盈和盘亏，原因现已查明：3mm 不锈钢板盘盈 40 千克，为因计量累计误差所致；4mm 不锈钢板盘亏 30 千克，为仓库保管员发错所致。建议对盘盈材料调账处理，盘亏材料应由保管员赔偿。请领导审查批准。

附：原材料盘盈盘亏报告表。

同意财产清查小组意见。　　　　公司财产清查小组

李大齐 31/12　　　　20××年 12 月 31 日

记账凭证

20××年12月31日　　　　记字第60号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
盘盈材料调账	原材料	3mm不锈钢板					9	6	0	0	0										✓
	营业外收入	流动资产盘盈														9	6	0	0	0	✓
合计						¥	9	6	0	0	0				¥	9	6	0	0	0	

附件2张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：李雨儿

记账凭证

20××年12月31日　　　　记字第61号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
处理盘亏原	其他应收款	李远					6	5	5	2	0										✓
材料	原材料	4mm原材料														5	6	0	0	0	✓
	应交税费	应交增值税（进项转出）															9	5	2	0	✓
合计						¥	6	5	5	2	0				¥	6	5	5	2	0	

附件2张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：李雨儿

小雨查找有关资产盈亏的处理方法，教材上对于资产盘盈盘亏，一般分两步骤核算：一是调账。通过“待处理财产损益”科目把账面数调整为实际数；二是报批处理。查明原因，分清责任，按管理权限报批后进行处理，或由责任人赔偿或者转入营业外收支中。

她想到三和公司年末的盘点结果与报批处理几乎没有时间差，调账与报批处理能否合二为一？

她向师傅讨教，居然得到表扬，完全可以！

经济业务 57：票据 2 张。

57-2（1）

增值税纳税申报表

（适用于增值税一般纳税人）

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第二十二条和第二十三条的规定制定本表。纳税人不论有无销售额，均应该按主管税务机关核定的纳税期填报本表，并于次月一日起十五日内，向当地税务机关申报。

纳税人识别号	46[illegible]00362816X		填表日期	20××-01-06	金额单位：元至角分
纳税人名称	三和不锈钢制品有限公司		所属日期	20××-12-01 至	20××-12-31
注册地址	郁州市城东工业区兴业路5号		经营地址	郁州市城东工业区兴业路5号	
开户银行及帐号	中国工商银行郁州城东支行 211200624700160110X			企业登记注册类型	其他有限责任公司
所属行业	金属制品业	法人代表名称	李大齐	电话号码	2534717

	项目	栏次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务	
			本月数	本年累计	本月数	本年累计
销售额	（一）按适用税率征税货物及劳务销售额	1	841 764.10	7 524 000.00		
	其中：应税货物销售额	2	839 200.00	7 500 000.00		
	应税劳务销售额	3	2 564.10	24 000.00		
	纳税检查调整的销售额	4				
	（二）按简易征收办法征税 货物销售额	5				
	其中：纳税检查调整的销售额	6				
	（三）免、抵、退办法出口货物销售额	7			—	—
	（四）免税货物及劳务销售额	8			—	—
	其中：免税货物销售额	9			—	—
	免税劳务销售额	10			—	—
税款计算	销项税额	11	143 099.90	1 279 080.00		
	进项税额	12	43 093.00	862 700.00		
	上期留抵税额	13		—		—
	进项税额转出	14	95.20	95.20		
	免抵退货物应退税额	15		0.00	—	—
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16		0.00	—	—
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	42 997.80	—		—
	实际抵扣税额	18（如17<11，则为17，否则为11）	42 997.80	862 604.80		
	应纳税额	19=11-18	100 102.10	416 475.20		
	期末留抵税额	20=17-18		—		—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按很简易征收办法计算的	22			—	—
	应纳税额减征额	23				
	应纳税额合计	24=19+21-23	100 102.10	416 475.20		
税款缴纳	期初未缴税额（多缴为负数）	25				
	实收出口开具专用缴款书退税额	26			—	—
	本期已缴税额	27=28+29+30+31				
	①分次预缴税额	28		—		—
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29		—	—	—
	③本期缴纳上期应纳税额	30				
	④本期缴纳欠缴税额	31				
	期末未缴税额（多缴为负数）	32=24+25+26-27	100 102.10	416 475.20		
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27		—		—
	本期应补（退）税额	34=24-28-29		—		—
	即征即退实际退税额	35	—	—		
	期初未缴查补税额	36			—	—
	本期入库查补税额	37			—	—
	期末未缴查补税额	38=16+22+36-37			—	—

授权声明	如果你已委托代理人申报，请填写下列资料：为代理一切税务事宜，现授权（地址） 为本纳税人的代理申报人，任何与本申报表有关的往来文件，都可寄予此人。 授权人签字：	申报人声明	此纳税申报表是根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定填报的，我相信它是真实的、可靠的、完整的。 声明人签字：李大齐

以下由税务机关填写：

收到日期：20××-01-08　　接收人：　　主管税务机关盖章：

57-2（2）

12月应交增值税计算表

20××年12月31日

项 目	销项税额	进项税额	进项转出	本月应交	本月已交	转出未交
账载金额	143 099.9	43 093	95.2	100 102.1	0	0
月末转出	-143 099.9	-43 093	-95.2	-100 122.1	0	100 102.1
合 计	0	0		0		

主管会计：　　　　制表：周全

记 账 凭 证

20×× 年 12 月31日　　　　记字第 62 号

摘 要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
结转增值税	应交税费	应交增值税(销项税额)		1	4	3	0	9	9	9	0										✓
	应交税费	应交增值税(进项转出)						9	5	2	0										✓
	应交税费	应交增值税(进项税额)												4	3	0	9	3	0	0	✓
	应交税费	应交增值税(转出未交)											1	0	0	1	0	2	1	0	✓
合 计			¥	1	4	3	1	9	5	1	0	¥	1	4	3	1	9	5	1	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：李丽儿　　复核：周全　　制单：李丽儿

记 账 凭 证

20×× 年 12 月31日　　　　记字第 63 号

摘 要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
结未交增值税	应交税费	应交增值税（转出未交）		1	0	0	1	0	2	1	0										✓
	应交税费	未交增值税											1	0	0	1	0	2	1	0	✓
合 计			¥	1	0	0	1	0	2	1	0	¥	1	0	0	1	0	2	1	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：李丽儿　　复核：周全　　制单：李丽儿

办理增值税业务还有一个步骤：当银行扣税成功后，公司应把 IC 卡上的信息和申报的开票资料拿到税务局“清卡”。清卡的目的：一是说明本期没问题了；二是为下一期开票做准备，如果不清卡，下期是不能购领发票的。

经济业务 58：票据 1 张。

58-1（1）

12月应交城建税等计算表

20××年12月31日

序号	税（费）名称	计算基数	税（费）率	税（费）金额	备注
1	城市维护建设税	100 102. 1	7%	7 007. 15	地税
2	教育费附加	100 102. 1	3%	3 003. 06	地税
3	地方教育附加	100 102. 1	2%	2 002. 04	地税
合计				12 012. 25	

会计主管： 制表：周全

记 账 凭 证

20×× 年 12 月31日 记字第 64 号

摘 要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
提增值税附征	营业税金及附加				1	2	0	1	2	2	5										✓
	应交税费	应交城建税													7	0	0	7	1	5	✓
	应交税费	应交教育费附加													3	0	0	3	0	6	✓
	应交税费	应交地方教育附加													2	0	0	2	0	4	✓
合 计				¥	1	2	0	1	2	2	5		¥	1	2	0	1	2	2	5	

附件 1 张

会计主管：周全 记账：李丽儿 复核：周全 制单：李丽儿

经过对增值税计算、申报缴纳的学习，小雷和小雨十分兴奋，增值税的神秘面纱慢慢被揭开。

这时只听见小雨问：“师傅，为什么增值税的正税不计入‘营业税金及附加’科目呢？”

“哎，小雨你是真不懂还是……”小周师傅本想说“考我”，感觉不妥，

便打住话尾。

“真不懂呢。”

“是这样，因为增值税是价外税，独立于商品或劳务的价格，属于代收代付性质的款项。在销售商品时，代收了客户的税款；而在购进商品时，则代付了税款。企业就拿代收的税款扣减代付的税款，如果是正数，即是本期应缴纳的税额；相反，如果是负数，留待下一个月继续抵扣。它与企业的损益无关联，所以不能用损益类的科目来核算。”

“哎，价外税，怎么给忘了呢？以为《小企业会计准则》把所有税种都列入‘营业税金及附加’科目。”小雨有些懊恼地说。

“师傅，好像增值税给人的感觉是严格和严密。”小雷说。

小周师傅应道：“是啊，为了正确计算增值税，要经过认证和抄报税环节，其他税种没有这些程序。另外，税务局经常就增值税专用发票进行跨省交叉检查，花费大量的人力和物力，属于征税成本最高的税种。”

“还有，为什么有两个教育费附加，它们重复吧？”小雷问道。

小周师傅解释说：“是这样，教育费附加是国家规定征收的政府性基金，全国统一费率为3%；地方教育附加是由各省根据实际情况，报经财政部批准后征收，比例要比教育费附加低，属于地方政府性基金，专项用于改善办学条件。凡需缴纳‘流转税三剑客”的应同时计算缴纳教育费附加和地方教育附加，它们属于税中费。”

“这样，那‘三剑客’是增值税、营业税和消费税吧？”

“就是它们，一般叫流转税正税，按它们计算征收的税费叫附征。”

“将来，我报考税务局的职位，当税官。”小雨说道。

“哎，善变，几天前说想留在三和公司工作呢。”小雷立即回应小雨。

“师傅不要我啊。”

“谁说不要？元旦晚会后，三和公司上上下下谁不认识小雨啊，特别是那些年轻男员工，有意无意向我打听你的情况。嘿嘿，你有麻烦了。”

“哎，师傅都没麻烦，我有啥麻烦啊。”

“师傅呆头呆脑，没人认识呢，你啊，一鸣惊人！”

“明星啦！”

“嘘，做财务工作要低调！”



系铃解铃　账务结转终化解

这些天，小雨感觉小雷明显话少了，问发生了什么事，又不肯多说。

中午，在员工食堂吃饭的时候，小雷显得心事重重。小雨已经吃完饭，看到小雷餐盘里剩有饭菜，并且掉下许多饭粒到桌上。

小雨推一下小雷，说："不要浪费呀，这些饭粒也要成本的。"

这时小雷才回过神，说："哦，你吃完了？"

"魂不守舍，回去办公室说。"小雨拉着小雷回到财务部，装出生气的样子："地雷，有什么解不开的心结？"

"没有啊。"

"别骗人了，你刚才的表现，好像有什么大事情，对吧！"

"嗯，是比较大。"

"我说嘛，到了茶饭不思的地步还说没事。看来只有系铃人才能解开你的心结啊！"

"小鱼，想哪去了，我哪点事情有你不知道的？"

"未必吧，有的小秘密我不知道啊。"

"真没有，要是有，你肯定最先知道。"

"那你闷啥头？说说嘛。"小雨显出了柔情的一面，推推小雷胳膊。

小雷望了一下小雨，一双期待的眼睛盯着自己，脸一红，说："小鱼，真的要离开你了，南宁的工作已经落实，前段时间投递的求职简历，有了效果。其实，我很纠结。"

"恭喜你！我的工作现在都没谱，还不闷呢。"小雨大大咧地说。

“那边催着上岗，我要做完实习，不愿半途而废，师傅那么好，还有小鱼那么好，舍不得。”

“哎，真心话？”

“如果是假的，我会发呆？”

“算地雷有良心，不忘记我们。不过，机会难得，还是去吧，又不是去火星，省城近着呢。”

小雨话音刚落，师傅从门外进来，说：“谁去月球还是去火星？”

这下，大家都乐了。

小雨说道：“师傅，小雷要上岗了，准备离开我们，可他又舍不得师傅。”

“好嘛。是不舍得小雨吧，天下没有不散的筵席，有好工作就去呗。”

小雨装出一副老成的样子，说：“聚也依依，散也依依，聚散两依依。我为找工作而愁肠百结，他为别离而情丝百结，怎一个‘结’字了得。”

小周师傅轻声问：“有那么多结吗？应该是年少不识愁滋味才对。”

“有啊，有一本书叫《心有千千结》呢。”小雷应道。

小周师傅嘻嘻笑道：“如果解开这些结，那得要一辈子啊。做会计工作，百结没有，几结还是有的，咱们就做月末结转的业务吧。”

“好。”小雨快速地从师傅手上拿走了一份表格。

经济业务59：票据1张。

59-1（1）

12月产品销售成本计算表

20××年12月31日

序号	产品名称	单位	销售数量	单位成本	总成本	备注
1	1#厨具	套	1 500	65	97 500	先进先出法
		套	1 300	64	83 200	
		套	1 400	66.5	93 100	
		小计	4 200		273 800	
2	2#厨具	套	1 300	51.5	66 950	先进先出法
		套	1 100	52	57 200	
		套	1 000	51.8	51 800	
		小计	3 400		175 950	
合计			7 600		449 750	

制表：周全

小雨乍一看产品销售成本计算表，不清楚这两种产品的成本数据从何而来。

她跑过去问小周师傅，得到答复：“按常理，每一笔销售收入都应该附有一份‘产品出库单’，作为证明产品已经发出的凭据。”

“哦，产品出库单上注明有某一笔销售的产品数量、单位成本？”小雨追问道。

“是的，我们采用‘先进先出法’核算发出存货成本，每一笔发出存货的成本都知道，只要汇总就得到产品销售成本结转表了。”

“哦，以为很复杂呢。”说着小雨填制记账凭证，如下：

记 账 凭 证

20×× 年 12 月31日　　　　记字第 65 号

摘 要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
结转销售成本	主营业务成本	1#厨具		2	7	3	8	0	0	0	0										✓
（详见附件）	主营业务成本	2#厨具		1	7	5	9	5	0	0	0										✓
	库存商品	1#厨具											2	7	3	8	0	0	0	0	✓
	库存商品	2#厨具											1	7	5	9	5	0	0	0	✓
合 计			¥	4	4	9	7	5	0	0	0	¥	4	4	9	7	5	0	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：李雨儿

经济业务 60：票据 1 张。

60−1（1）

12月收入/收益汇总表

20××年12月31日　　　　单位：元

序号	科目名称	贷方发生额	借方发生额	收入净额	转入利润金额
1	主营业务收入	854 200	15 000	839 200	839 200
2	营业外收入	3 524.1		3 524.1	3 524.1
3					
合计		857 724.1	15 000	842 724.1	842 724.1

主管：　　　　制表：　周全

记 账 凭 证

20×× 年 12 月31日　　　　记字第 66 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
收入转入利润	主营业务收入			8	3	9	2	0	0	0	0										✓
(详见附件)	营业外收入					3	5	2	4	1	0										✓
	本年利润												8	4	2	7	2	4	1	0	✓
合　计			¥	8	4	2	7	2	4	1	0	¥	8	4	2	7	2	4	1	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：李雨儿

经济业务 61：票据 1 张。

61-1（1）

12月成本/费用汇总表

20××年12月31日　　　　单位：元

序号	科目名称	借方发生额	贷方发生额	支出净额	转入利润金额
1	主营业务成本	449 750. 00	6 500. 00	443 250. 00	443 250. 00
2	营业税金及附加	12 012. 25		12 012. 25	12 012. 25
3	管理费用	138 573. 00	48 570. 00	90 003. 00	90 003. 00
4	财务费用	7 707. 00	223. 35	7 483. 65	7 483. 65
5	销售费用	117 964. 00		117 964. 00	117 964. 00
6	营业外支出	30 000. 00		30 000. 00	30 000. 00
合计		756 006. 25	55 293. 35	700 712. 9. 00	700 712. 90

会计主管：　　　　制表：　周全

小雨拿到成本费用汇总表，不禁怵了一下，登记多栏式明细账的烦琐经历仍记忆犹新。

她对小雷小喊一声："地雷，过来帮我核对这张表的数据。"

正在记账的小雷放下工作，过来看了一眼，说："这简单呀，我要记账呢。"

"哎，架子大过师傅，指挥不动地雷啦。"

"没呀，自己的事自己完成嘛。"

"行。"说完，小雨埋头核对账簿，很快做出凭证，如下：

记账凭证

20×× 年 12 月31日　　　　记字第 67 1/2 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
成本费用转入	本年利润			7	0	0	7	1	2	9	0										✓
本年利润	主营业务成本												4	4	3	2	5	0	0	0	✓
	营业税金及附加													1	2	0	1	2	2	5	✓
	管理费用													9	0	0	0	3	0	0	✓
	财务费用														7	4	8	3	6	5	✓
	销售费用												1	1	7	9	6	4	0	0	✓
合计																					

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：李雨儿

记账凭证

20×× 年 12 月31日　　　　记字第 67 2/2 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
成本费用转入	营业外支出													3	0	0	0	0	0	0	✓
本年利润																					
合计			¥	7	0	0	7	1	2	9	0	¥	7	0	0	7	1	2	9	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：李雨儿

小雨做完结转利润的凭证，急忙对比 12 月份“本年利润”的借贷方金额，计算结果是贷方余额，说明是赚钱了。

“师傅，我发现一个有趣的现象，这个‘本年利润’科目有些像墙头草，左右摇摆。”小雨在结转利润时，看到损益类科目的发生额同时转入利润的左边和右边，联想到了随风晃动的墙头草。

“哦，像‘墙头草’还是像‘双面胶’。”小周师傅想起了一部电视剧的名字。

小雨有些困惑，问道：“这‘双面胶’怎么理解？”

"这个'本年利润'科目具有双面性，如果是贷方余额，表明赚钱了；假若是借方余额，表明亏损。这和'双面胶'一样，两面都靠嘛。"小周师傅解释道。

小雨想了想，感觉有道理，说："师傅，您总结这'双面胶'科目结转的特点，我做笔记。"

小周师傅顿了顿说："是这样，月末，我们把'双面胶'一面的'胶粉'，比如收入、收益及营业外收入的贷方金额转出去，直接转入'本年利润'的贷方；另一面的'胶粉'，比如销售成本、期间费用、营业税金及附加和营业外支出的借方金额转出，对应的转入'本年利润'的借方。好了，'双面胶'两面的力量进行对决，哪边强大往哪边'贴'。如果，'贴'在贷方那面，是真正的利润；相反，'贴'在借方那面，是亏损。"

"哦，慢点，就是说，损益类科目的'益'部分从贷方转出，再进入'本年利润'的贷方；损益类科目的'损'部分从借方转出，再进入'本年利润'的借方。不能串错门？"小雨来个反问道。

"对，'本年利润'的贷方与收入的贷方是同类性质，一家人肯定进一家门了，嘻嘻。"小周师傅说着笑了起来。

"对呀，比喻形象！"

小雷，核对所得税的业务吧。

经济业务62：票据2张。

62-2（1）

年度所得税计算表

20××年12月31日　　　　单位：元

序号	项　目	金　额	备　注
1	1-11月会计利润	1 136 252.80	
2	12月会计利润	142 011.20	
3	调增项目	55 576.00	见"纳税差异调整表"
4	调减项目		
5	应纳税所得额	1 333 840.00	
6	所得税税率	25%	
7	应缴所得税	333 460.00	
8	已经预缴所得税	240 000.00	前三个季度预缴
9	未缴所得税	93 460.00	

会计主管：　　　　制表：周全

62-2（2）

纳税差异调整明细表

20××年12月31日

序号	项目	计算基数	会计数	税法比例	税法限额	超额	调整+/-
1	职工福利费	2 315 600	356 400	14%	324 184	32 216	32 216
2	职工教育费	2 315 600	55 000	2.5%	57 890		
3	工会经费	2 315 600	46 312	2%	46 312	0	
4	广告费	7 524 000	80 000	15%	1 128 600		
5	业务招待费		58 400	支出60%	35 040	23 360	23 360
		7 524 000		5‰	37 620		
6	销售佣金	7 524 000	0	5%	376 200		
7	捐赠支出	1 278 264	55 000	12%	153 392		
	合计						55 576

小雨核对了纳税调整表，不太明白业务招待费的税法规定，问道："师傅，业务招待费为何要算两遍？"

"因为业务招待费是敏感费用，只要是必要的业务费，公司入多少并无限制。但税法先认实际开支的60%，再按全年收入的千分之五控制，最后两者相比较，哪个更小，税法就认哪个。"

"哦，我们是按60%计算的更小些。"

记账凭证

20×× 年 12 月31日　　记字第 68 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
计提所得税	所得税费用				9	3	4	6	0	0	0										✓
	应交税费	应交所得税												9	3	4	6	0	0	0	✓
合计				¥	9	3	4	6	0	0	0		¥	9	3	4	6	0	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：李雨儿

记 账 凭 证

20×× 年 12 月31日　　　　记字第 69号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
所得税费用转	本年利润				9	3	4	6	0	0	0										✓
入利润	所得税费用													9	3	4	6	0	0	0	✓
合计				¥	9	3	4	6	0	0	0		¥	9	3	4	6	0	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：李丽儿　　复核：周全　　制单：李丽儿

经济业务 63：票据 2 张。

63-2（1）

年度利润分配计算表

20××年12月31日　　　　单位：元

序号	分配项目	净利润	提取比例	提取金额	未分配利润
1	法定盈余公积	944 804	10%	94 480. 40	
2	任意盈余公积	944 804	5%	47 240. 20	
3	应付利润	944 804	50%	472 402. 00	
合计				614 122. 60	330 681. 40

主管：　　　　制表：周全

63-2（2）

三和公司股东会关于利润分配决议（摘要）

三和公司股东会关于20××年度利润分配决议：按税后利润的10%提取法定盈余公积金，按5%提取任意盈余公积金，按税后利润的50%提取股东股利，按各股东出资额分配股利。

三和公司股东会

20××年 12 月 31 日

记账凭证

20×× 年 12 月31日　　记字第 70 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
本年利润转入	本年利润			9	4	4	8	0	4	0	0										✓
利润分配户	利润分配	未分配利润											9	4	4	8	0	4	0	0	✓
合计			¥	9	4	4	8	0	4	0	0	¥	9	4	4	8	0	4	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：李雨儿

小雨在填制利润分配凭证时，一不留神，忘记做了一笔记账凭证。

小周师傅检查后，说道："哈，有人犯了漏做凭证的毛病。"

"说谁，我漏了什么业务？"小雨急切地说。

"分配利润之前，先把本年利润转入利润分配户，才能进行分配。"

"呀，我怎么没意识到呢！"

"哈，是你本来就不懂要先转后分配。"小雷调侃道。

"去，地雷没个好话，我补做啦。"

记账凭证

20××年 12 月 31 日　　记字第 71 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
提盈余公积金	利润分配	提法定盈余公积			9	4	4	8	0	4	0										✓
	利润分配	提任意盈余公积			4	7	2	4	0	2	0										✓
	盈余公积	法定盈余公积												9	4	4	8	0	4	0	✓
	盈余公积	任意盈余公积												4	7	2	4	0	2	0	✓
合计			¥	1	4	1	7	2	0	6	0	¥	1	4	1	7	2	0	6	0	

附件 2 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：李雨儿

记账凭证

20×× 年 12 月31日　　　　记字第 72 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
计提分配股东利润	利润分配	应付利润		4	7	2	4	0	2	0	0										✓
	应付利润												4	7	2	4	0	2	0	0	✓
合计			¥	4	7	2	4	0	2	0	0	¥	4	7	2	4	0	2	0	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：李雨儿

记账凭证

20×× 年 12 月31日　　　　记字第 73 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									✓
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
年末结转未分	利润分配	未分配利润		6	1	4	1	2	2	6	0										✓
配利润	利润分配	提法定盈余公积												9	4	4	8	0	4	0	✓
	利润分配	提任意盈余公积												4	7	2	4	0	2	0	✓
	利润分配	应付利润											4	7	2	4	0	2	0	0	✓
合计			¥	6	1	4	1	2	2	6	0	¥	6	1	4	1	2	2	6	0	

附件 1 张

会计主管：周全　　记账：李雨儿　　复核：周全　　制单：李雨儿

小周师傅认真地审核了结转业务的记账凭证，最后签字确认了。至此，12 月份的所有记账凭证都填制完成，不禁长舒了一口气。

小雷和小雨同样兴奋异常，经历了一番的磨难，初步把经济业务处理完毕，并且自我感觉还不错。

作为师傅的小周并不松懈，为了加深对所学知识的印象，还是决定考考他俩。

“怎样，会计事项的年末结转，没有你们说的什么‘百结’多吧？”

“哈，少多了。”小雷答道。

小周师傅继续问：“最后那笔结转凭证，为什么借方和贷方都是同一个‘利润分配’科目呢？”

“哦……”小雨想不出好的答案。

“啊……”小雷有些发愣。

小周师傅看到两人张口结舌的样子，不禁乐了：“知道‘未分配利润’吧？这笔业务的做法，我们叫‘砍尾巴’。年末，把‘利润分配’科目的明细项目砍掉，就是把它们结平，转到‘未分配利润’中，变多口径进出为一个口径进出。”

“噢，难怪，经常听说‘未分配利润’，是指年末把利润统一归入这个明细账户，用它的余额方向判断是真有利润未分配，还是有亏损要以后年度弥补。”小雷听了师傅的提示，似乎明白过来了。

“对呀，平时我们一般用‘未分配利润’代替‘利润分配’这个科目，原因就在这里。”

“把‘未分配利润’提升为一级科目看待。好，学会了这些，我相信不会为找工作而愁肠百结了！”小雨自信地说。

听罢，大家又笑了起来，小周师傅说：“一般情况下，结转未分配利润是全年最后一笔业务，做完了它，意味着填制记账凭证的终结。嘿，还有结转未完呢，在登记账簿环节，到了年末还有结转到下年的‘结’呢，继续努力！”

“好，快了结！”



第十五出

汇总汇集　小丁历险任翱翔

小雷和小雨这天到办公室，只见小周师傅在往财务软件里输凭证。小雨不声不响地从包里抽出一个笔记本，猛地递到师傅跟前：祝贺师傅！

哎呀，小周被这个举动吓了一跳，转身才知道是她的活宝徒弟，满脸疑惑地接过笔记本，打开一看，扉页上写着：赠给“会计丽人”小周师傅。下方手绘有两张笑容可掬的小脸，分别署名小雷和小雨。

“你们搞什么名堂呀，这本子？”

“师傅，您猜。”

“不会是实习将结束了吧？”

“哎，我们祝贺师傅，应当往您自己那儿猜啊。”小雨提醒道。

“我犯糊涂了，猜不出啊。”

“第三名，嘉奖！”小雷透出了答案。

“哦，这啊！”小周师傅明白过来。

“师傅，这个本子权当是笔记本电脑，等我们有经济能力时补上真的，算是徒弟们给您的奖品。”小雨认真地说。

“我有笔记本电脑奖品嘛。第三名，并不优秀啊。”

小雷赶紧说道：“够厉害，十名选手中，除了师傅，其他都是30好几的财务经理、财务总监什么的，大多还是男选手，只有您和另一个财务经理是女的呢。”

小周笑笑说：“其实，功劳应该归钟老师，他推掉了许多校外培训课程，花了近一个月时间帮我补课，才有这次会计竞赛的名次。哎，临场发

挥欠佳，你们看到了吧，我那个抢答‘捐赠收入和捐赠支出的处理有何异同？’都答得不全吗？”

小雨有些惋惜：“对，镇静些答那题，说不准得第二名呢。”

原来，上个周末，在财政局举行全市“第三届会计知识竞赛暨中青年会计拔尖人才培养计划选拔赛”的决赛，经过笔试的前十名选手，进行公开的现场决赛。小个子小周师傅开始并没有引人注意，赛罢三轮，小周师傅的成绩居于中游，才逐渐被对手重视，不知道这丫头从哪儿冒出来的！到了抢答题，更加紧张激烈，也许是年轻反应得更快，小周师傅频频得手，从五六名的位置上升到三四名，直逼前面的选手，就是那个抢答出了些问题，才拉开差距，很遗憾！

钟老师带着小雷和小雨观摩了比赛过程，这两人一直为师傅担心，人家做会计已经有好几年甚至十多年了，师傅才脱下“菜鸟”的羽毛呢。他俩不时为师傅的出色表现鼓掌叫好，可旁边的钟老师一动不动地盯着台上的比赛，真沉得住气。

最终，师傅获得了好名次，并取得了为期三年的全省百名中青年会计拔尖人才培养计划的资助。

……

“师傅，我好羡慕您，这次成功是否对您有促进？”小雨问道。

“受益，能和高手同台竞技，增添了自信。我非常佩服他们，个个都有扎实的专业基础，回答问题有板有眼，一听就知道是‘大虾’级人物，我差老远了。”

“师傅，您不再是‘菜鸟’，是飞得高的‘天鹅’！”小雷立即应道。

小周师傅突然间站起来：“哎哎，忘记啦，开工！让你们飞得更高。”说着跑到文件柜边拿出几张纸分发给小雷和小雨。

T 型账！小雨知道要做汇总了。

“把记账凭证的科目及金额录入 T 型账内，就是我们通常说的丁字账汇总，以便登记总账，会做吧？”小周师傅说道。

“会！”

这样两人一起摆开记账凭证，做起汇总工作来……

库存现金

10 000	5 500
	720
	70
	2 200
	6 400
	25 028
10 000	39 918

应收账款

153 300	14 040
128 700	63 000
143 112	64 350
425 112	141 390

银行存款

217 620	1 200
3 000	23 820
60 000	17 550
61 500	2 886
60 840	2 485
112 320	52 650
223.35	20 000
	30 000
	115 698
	10 000
	57 654
	162 025
	6 740
	64 800
	11 918
	80 104
	41 938
	4 194
	18 200
	5 850
	2 650
	125
515 503.35	732 487

主营业务收入

12 000	186 000
3 000	130 000
839 200	158 600
	110 000
	173 600
	96 000
854 200	854 200

预收账款

185 562	
185 562	

预付账款

5 000	30 000
2 500	2 500
	5 000
	11 666
7 500	49 166

其他应收款

5 265	1 500
655.2	
5 920.2	1 500

营业外支出

30 000	30 000
30 000	30 000

营业外收入

3 524.1	2 564.1
	960
3 524.1	3 524.1

在途物资

46 000	46 000
46 000	46 000

应付账款

	−48 000
	−48 000

其他应付款

16 775	16 775
1 048	1 048
4 194	4 194
20 969	20 969
42 986	42 986

原材料

46 000	105 600
46 134	50 000
53 266	22 250
−48 000	42 210
49 400	560
960	
147 760	220 620

制造费用	
939	70 249
1 570	47 218
6 300	
4 200	
450	
19 491	
7 036	
12 922	
4 665	
1 407	
933	
3 575	
2 675	
3 175	
1 077	
4 167	
3 333	
667	
583	
8 000	
6 000	
13 904	
10 398	
117 467	117 467

应交税费	
7 820	31 620
1 785	22 100
286	26 962
7 650	18 700
16 298	435.9
8 254	29 512
2 040	4 679
510	16 320
64 800	43 093
4 536	100 102.1
1 944	100 102.1
1 296	7 007.15
4 142	3 003.06
850	2 002.04
150	95.2
143 099.9	93 460
95.2	
100 102.1	
365 658.2	499 193.55

管理费用	
5 500	90 003
720	
970	
2 200	
6 400	
-48 570	
2 0416	
7 370	
1 697	
1 564	
150	
3 434	
2 500	
500	
78 200	
6 952	
90 003	90 003

销售费用	
2 600	117 964
20 000	
22 250	
48 570	
4 011	
1 448	
290	
292	
14 480	
3 447	
576	
117 964	117 964

生产成本	
97 200	181 506
58 400	105 526
24 120	266 533
18 090	151 005
44 959	
25 290	
32 864	
14 354	
181 506	
105 526	
103 010	
705 319	704 570

固定资产	
45 000	
45 000	

应付职工薪酬

借	贷
209 690	-48 570
6 740	48 570
25 028	58 087
58 087	20 969
20 969	4 194
4 194	209 690
1 100	33 868
833	833
833	833
167	833
327 641	327 641

累计折旧

借	贷
	450
	7 978
	8 428

主营业务成本

借	贷
273 800	6 500
175 950	443 250
449 750	449 750

盈余公积

借	贷
	141 720.6
	141 720.6

长期待摊费用

借	贷
	1 917
	1 917

应付利润

借	贷
	472 402
0	472 402

财务费用

借	贷
1 500	223.35
6 082	7 483.65
125	
7 707	7 707

应付利息

借	贷
12 118	
12 118	

库存商品

借	贷
6 500	273 800
266 533	175 950
151 005	
424 038	449 750

营业税金及附加

借	贷
12 012.25	12 012.25
12 012.25	12 012.25

本年利润

借	贷
700 712.9	842 724.1
93 460	
944 804	
1 738 976.9	842 724.1

所得税费用

借	贷
93 460	93 460
93 460	93 460

利润分配

借	贷
141 720.6	944 804
472 402	614 122.6
614 122.6	
1 228 245.2	1 558 926.6

借方合计	贷方合计
8 009 427.20	8 009 427.20

记账凭证汇总表

20××年12月31日　　汇总自第 1 号至第 73 号凭证

会计科目	借方金额（百十万千百十元角分）	贷方金额（百十万千百十元角分）	会计科目	借方金额（百十万千百十元角分）	贷方金额（百十万千百十元角分）
库存现金	1000000	3991800	固定资产	4500000	
银行存款	51550335	73248700	累计折旧		842800
应收账款	42511200	14139000	生产成本	70531900	70457000
预付账款	750000	4916600	库存商品	42403800	44975000
其他应收款	592020	150000	制造费用	11746700	11746700
原材料	14776000	22062000	管理费用	9000300	9000300
在途物资	4600000	4600000	销售费用	11796400	11796400
营业外支出	3000000	3000000	财务费用	770700	770700
长期待摊费用		191700	应付利润		47240200
其他应付款	4298600	4298600	应付利息	1211800	
所得税费用	9346000	9346000	应交税费	36565820	49919355
主营业务收入	85420000	85420000	本年利润	173897690	84272410
营业外收入	352410	352410	利润分配	122824520	155892660
应付职工薪酬	32764100	32764100	预收账款	18556200	
主营业务成本	44975000	44975000	应付账款		4800100
营业税金及附加	1201225	1201225	盈余公积		14172060
合计			合计	800942720	800942720

会计主管：周全　　审核：周全　　记账：李丽儿　　制表：李丽儿

这两人弄了半天，把丁字账做完并编出“记账凭证汇总表”。

小周师傅在核对他们的工作成果之前，问道：“你们在录完丁字账后，是否回过头来审核一遍？”

“是的，从头至尾勾对一遍，错漏的改过来了，我自认为没有差错了。”小雨回答道。

“好，录入丁字账是否烦心？”

“不烦心，只是要有耐心。”小雷说道。

小周师傅含笑点点头，开始核对丁字账。她发现原来丁字账有把期初余额搬上，又划去的修改痕迹，问道：“刚才谁把账户的余额录到丁字账上啦？”

“是我，以为和登记明细账相同呢。”小雨红着脸应道。

“这不是记账，丁字账用于汇总时，只录入凭证的发生额，左借右贷，

我们记账时主要登记发生额嘛。”

小雷举起手说：“我懂，另外，在发生额前面写不写凭证序号？”

“可不写，为节约时间，我一般不写。为什么用记账凭证汇总表登记总账时，要用丁字账汇总呢？”小周师傅一边答一边问。

这两人想了一阵，不知道怎样回答。小周师傅提示说：“‘记账凭证汇总表’其实就是一张记账凭证，专门用来登记总账的。你们想，既然是记账凭证，总该附有原始凭证吧？”

小雨眼睛转了一下，答道：“我明白了，丁字账是记账凭证汇总表的原始凭证，丁字账的数据又从记账凭证而来，它们之间形成环环相扣的数据链。将来同一科目的明细账金额与总账金额对得上才算正确。师傅，是这个理吧？”

“果真是聪明妞，正确！”

小雷问道:“师傅,您说让我们飞得更高,我琢磨好久,不知道啥意思。”

“哈哈，你仔细瞧瞧丁字账，像什么？”

“像什么？”小雷和小雨连忙抢过丁字账察看起来。

“小飞机！”小雨高声大叫。

“对。左右各两扇翅膀，像飞机！”小雷也高兴异常。

小周师傅说：“让你们驾驶这些小飞机，载着会计的梦想，飞向辽阔的天空。”

“师傅太有才啦！”

“哪有，我有一天正做着丁字账，不记得是谁来报销出差路费，说到坐飞机的事，我眼前一亮，这丁字账不就是自由翱翔在蓝天的小飞机吗？看来是我想飞了。哈哈。”

“地雷，来一曲。”小雨喊道。

“飞不高的小小鸟？”

“装糊涂啊，《飞得更高》！”

“好，为师傅的杰出成就，为我和小鱼的会计职业早日启航，吼吼。”说着，小雷高亢的歌声在三和公司财务部久久回荡：

生命就像一条大河，时而宁静时而疯狂……我知道我要的那种幸福，就在那片更高的天空，我要飞得更高飞得更高……

第二幕

相依相伴　快乐时光记心间



在填制记账凭证的同时，着手登记会计账簿。

“记账？怎么记啊？”小雨听说要记账，立即冒出这问题。

“记账嘛，也叫‘过账’。简单点说，是把记账凭证‘搬’到账簿上。”

“搬凭证？有没有窍门？”小雷问道。

“记账最大的技巧，就是‘对号入座’。记账凭证上是什么科目，就记入账簿相应的账户，金额一致，方向一致，不要串错就行。”

当小雷和小雨看着小周师傅所登记的账簿，文字娟秀，干净规整时，心里直打颤，我们接着师傅的账页登记下去，万一记错怎办？

“师傅，为什么还要记账？记错了怎么办？”小雷好奇地问。

小周师傅回答说：“会计账簿相当于科目仓库，把分散在不同记账凭证中的同类业务归集在一起，这样方便查找取数。”

小雨想了一下说：“好比白天满大街的人，你要找出谁谁是一家子，很困难。到了回家时间，就好办了，不是一家人不进一家门。”

“哈，有点意思。至于说记错账，那是正常的事。放心去做，记错账，有专门的更正方法。”小周师傅鼓励着他们。

“那我们试试看，做一回会计‘搬运工’哈！”小雷应道。

“也不是简单的搬运，不同的账簿，登记方法有所差异。总的来说，把你们快乐的时光储存在一册册账簿上，将来回首往事，不会后悔！”



一心一意 明细三栏情独钟

为了让小雷和小雨熟悉现金和银行存款收支的动态，小周师傅叫他俩查阅出纳王月登记的“现金日记账”和“银行存款日记账”，以体验一下记账的方法。

小雨规规矩矩按要求翻阅银行存款日记账，小雷却开始登记账簿了。

只见小雷左边放着凭证，右边搁着几本翻开的账簿，正在按记账凭证的顺序号登记三栏式明细账。他的脑袋晃来晃去，不时地在账簿上书写数字，又在凭证上比划着，全然忘了周围的人和事。

小雷知道三栏式明细账并不难登记，基本是将记账凭证的相应信息搬到账上并且结出余额，注意余额前面的方向就行了。

在登记一张红字凭证时，小雷犹豫了半晌不敢下笔，只好向小周师傅求助：“师傅，有个事，在登记三栏式明细账时，如果记账凭证是借方的红字金额，能不能记在账簿的贷方？”

小周师傅在审核借款合同，头也不抬地回答说：“借方的红字是贷方，理论上是这样，但实际工作还是按记账凭证的金额方向登记，尽量保持与凭证一致，好让用账的人看得懂。”

“哦，就是保持原汁原味啦？”

“对头，天然去修饰嘛。”

小雷想了一下，问道：“师傅，明细账是否每记一笔都要结出余额？”

“是的，一般明细账的余额不应空着。另外注意两点：你登完每笔账并确认无误后，顺手在记账凭证相应科目的记账符号栏打上‘√’，表示

该笔已经登记入账，以免重复或者遗漏；同时，记账完毕还要在记账凭证的“记账”处签名或者盖章，以示负责。”

“明白，还有我发现三栏式明细账是‘井水不犯河水’，一个科目设一个明细账，不能把几个明细科目的金额交叉记在一起，什么原因呢？”

“因为三栏式明细账只登记金额，为了详细反映有关业务的发生额及余额，只能一个科目一个科目分开设账页，不能把几个科目的金额记在某一个明细账中，否则就是犯了纠缠不清的毛病。”

“哈，这样的。”小雷弄懂了。

过了一会，小雷又发问：“师傅，没有余额的账户，怎样在余额栏表示？”

“规范的做法，是在余额方向栏填上‘平’字，同时在金额栏‘元’的相应小方格内打上‘Q’，表明无余额。”

“好的。”

小雷知道明细账的登记工作繁琐，于是，打起十分的精神，不急不燥，一页页地把账簿“啃”掉……

表1：

明细分类账

科目 短期投资——股票投资（桂柳工）　　　　第1页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借		3	0	0	0	0	0	0	0
			结转下年																												

表2：

明细分类账

科目 应收账款——柳州如家厨具销售有限公司　　　　第1页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	5	2	销售2#厨具		1	5	3	3	0	0	0	0										借		1	5	3	3	0	0	0	0
			结转下年																												

表 3:

明细分类账

科目 应收账款——大连幸福厨具公司　　　　　　第2页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	5	9	销货未收款		1	2	8	7	0	0	0	0										借		1	2	8	7	0	0	0	0
			结转下年																												

表 4:

明细分类账

科目 应收账款——郴州云天商厦公司　　　　　　第3页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	12	20	销货未收款		1	4	3	1	1	2	0	0										借		1	4	3	1	1	2	0	0
			结转下年																												

表 5:

明细分类账

科目 应收账款——深圳深港公司　　　　　　第4页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借			6	4	3	5	0	0	0
12	13	38	收回销货款												6	4	3	5	0	0	0	平							Q		

表 6:

明细分类账

科目 应收账款——桂林如家公司　　　　　　第5页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借			6	3	0	0	0	0	0
12	13	37	收回销货款												6	3	0	0	0	0	0	平							Q		

表 7：

明细分类账

科目　应收账款——桂林天下秀公司　　　　　　　　　　第6页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借		2	5	4	8	5	0	0	0
12	12	30	销售退回												1	4	0	4	0	0	0	借		2	4	0	8	1	0	0	0
			结转下年																												

表 8：

明细分类账

科目　预付账款——12月电费　　　　　　　　　　第1页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	23	47	付电费				5	0	0	0	0	0										借				5	0	0	0	0	0
12	31	50	分配水电费													5	0	0	0	0	0	平							θ		

表 9：

明细分类账

科目　预付账款——12月水费　　　　　　　　　　第2页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	23	48	付水费				2	5	0	0	0	0										借				2	5	0	0	0	0
12	31	50	分配水电费													2	5	0	0	0	0	平							θ		

表 10：

明细分类账

科目　预付账款——租赁费　　　　　　　　　　第3页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借			1	1	6	6	6	0	0
12	31	52	分摊房租												1	1	6	6	6	0	0	平							θ		

表 11：

明细分类账

科目 预付账款——博林五金制品公司 第4页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借			3	0	0	0	0	0	0
12	5	4	采购材料												3	0	0	0	0	0	0	平							θ		

表 12：

明细分类账

科目 预付账款——南宁桂冠商贸有限公司 第5页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借			5	2	5	0	0	0	0
			结转下年																												

表 13：

明细分类账

科目 在途物资——郁州博林公司 第1页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	5	4	采购材料			4	6	0	0	0	0	0										借			4	6	0	0	0	0	0
12	8	12	材料入库												4	6	0	0	0	0	0	平							θ		

表 14：

明细分类账

科目 累计折旧 第1页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷			9	9	3	4	0	0	0
12	10	29	更正上年错账														4	5	0	0	0	贷			9	9	7	9	0	0	0
12	31	51	计提折旧													7	9	7	8	0	0	贷		1	0	7	7	6	8	0	0
			结转下年																												

表 15：

明细分类账

科目　长期待摊费用——装修费　　　　第1页

××年		凭证	摘　要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借			8	6	2	4	5	0	0
12	31	53	分摊装修费													1	9	1	7	0	0	借			8	4	3	2	8	0	0
			结转下年																												

表 16：

明细分类账

科目　其他应收款——韦友　　　　第1页

××年		凭证	摘　要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借				1	5	0	0	0	0
2	5	7	报销培训费													1	5	0	0	0	0	平							Q		

表 17：

明细分类账

科目　其他应收款——顾林　　　　第2页

××年		凭证	摘　要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借			1	3	0	0	0	0	0
			结转下年																												

表 18：

明细分类账

科目　其他应收款——庞大勇　　　　第3页

××年		凭证	摘　要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借			1	0	0	0	0	0	0
			结转下年																												

表 19：

明细分类账

科目 其他应收款——郁州环保清洗公司　　　　　　第4页

××年		凭证	摘　要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	5	8	代付修理费				5	2	6	5	0	0										借				5	2	6	5	0	0
			结转下年																												

表 20：

明细分类账

科目 其他应收款——李远　　　　　　第5页

××年		凭证	摘　要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31	61	材料盘亏赔偿					6	5	5	2	0										借					6	5	5	2	0
			结转下年																												

表 21：

明细分类账

科目 短期借款——工行郁州城东支行　　　　　　第1页

××年		凭证	摘　要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷	1	0	0	0	0	0	0	0	0
			结转下年																												

表 22：

明细分类账

科目 应付账款——柳钢特钢经销公司　　　　　　第1页

××年		凭证	摘　要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷			4	8	0	0	0	0	0
12	12	25	暂估入库												4	8	0	0	0	0	0	平							0		

表 23：

明细分类账

科目 应付账款——南宁市青山钢材销售公司　　　　　　第2页

××年		凭证	摘　要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷		2	1	4	5	2	0	2	0
			结转下年																												

表 24：

明细分类账

科目　其他应付款——郴州市美家园百货公司　　　　第1页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷				1	0	0	0	0	0
			结转下年																												

表 25：

明细分类账

科目　其他应付款——养老保险　　　　第2页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	12	32	扣员工养老险												1	6	7	7	5	0	0	贷			1	6	7	7	5	0	0
12	15	42	缴纳社保费			1	6	7	7	5	0	0										平							Q		

表 26：

明细分类账

科目　其他应付款——失业保险　　　　第3页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	12	32	扣员工失业险													1	0	4	8	0	0	贷				1	0	4	8	0	0
12	15	42	缴纳社保费				1	0	4	8	0	0										平							Q		

表 27：

明细分类账

科目　其他应付款——住房公积金　　　　第4页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	12	32	扣员工公积金												2	0	9	6	9	0	0	贷			2	0	9	6	9	0	0
12	15	43	缴纳公积金			2	0	9	6	9	0	0										平							Q		

表 28：

明细分类账

科目 其他应付款——医疗保险 第5页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	12	32	扣员工医疗险													4	1	9	4	0	0	贷				4	1	9	4	0	0
12	15	42	缴纳社保费				4	1	9	4	0	0										平							Q		

表 29：

明细分类账

科目 预收账款——南宁物华公司 第1页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结余																			贷		1	8	5	5	6	2	0	0
12	5	3	销售1#产品		1	8	5	5	6	2	0	0										平							Q		

表 30：

明细分类账

科目 应付职工薪酬——工资 第1页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	10	27	调整错账												4	8	5	7	0	0	0	借			4	8	5	7	0	0	0
12	10	28	更正错账												4	8	5	7	0	0	0	平							Q		
12	12	32	发放工资		2	0	9	6	9	0	0	0										借		2	0	9	6	9	0	0	0
12	31	54	分配工资											2	0	9	6	9	0	0	0	平							Q		

表 31：

明细分类账

科目 应付职工薪酬——社保费 第2页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	12	33	计提社保费												5	8	0	8	7	0	0	贷			5	8	0	8	7	0	0
12	15	42	缴纳社保费			5	8	0	8	7	0	0										平							Q		

表 32:

明细分类账

科目　应付职工薪酬——职工福利费　　　　第3页

××年		凭证	摘　要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	13	35	购买粮油				6	7	4	0	0	0										借				6	7	4	0	0	0
12	13	36	购买肉食及菜			2	5	0	2	8	0	0										借			3	1	7	6	8	0	0
12	31	50	分配水电费				1	1	0	0	0	0										借			3	2	8	6	8	0	0
12	31	52	分摊房租费					8	3	3	0	0										借			3	3	7	0	1	0	0
12	31	53	分摊装修费					1	6	7	0	0										借			3	3	8	6	8	0	0
12	31	55	分配福利费												3	3	8	6	8	0	0	平							Q		

表 33:

明细分类账

科目　应付职工薪酬——住房公积金　　　　第4页

××年		凭证	摘　要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	12	33	计提公积金												2	0	9	6	9	0	0	贷			2	0	9	6	9	0	0
12	15	43	缴纳公积金			2	0	9	6	9	0	0										平							Q		

表 34:

明细分类账

科目　应付职工薪酬——工会经费　　　　第5页

××年		凭证	摘　要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	12	34	计提工会经费													4	1	9	4	0	0	贷				4	1	9	4	0	0
12	15	44	上缴工会费				4	1	9	4	0	0										平							Q		

表 35:

明细分类账

科目　应付职工薪酬——非货币福利　　　　第6页

××年		凭证	摘　要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31	52	分摊房租					8	3	3	0	0										借					8	3	3	0	0
12	31	55	分配福利费														8	3	3	0	0	平							Q		

表 36:

明细分类账

科目 **应付利润** 第1页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷			6	5	0	0	0	0	0
12	31	72	提股东股利											4	7	2	4	0	2	0	0	贷		5	3	7	4	0	2	0	0
			结转下年																												

表 37:

明细分类账

科目 **应付利息——工行利息** 第1页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷			1	2	1	1	8	0	0
12	23	45	付利息			1	2	1	1	8	0	0										平							0		

表 38:

明细分类账

科目 **应交税费——未交增值税** 第1页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷			6	4	8	0	0	0	0
12	12	40	缴11月增值税			6	4	8	0	0	0	0										平							0		
12	31	63	提12月增值税											1	0	0	1	0	2	1	0	贷		1	0	0	1	0	2	1	0
			结转下年																												

表 39:

明细分类账

科目 **应交税费——应交城建税** 第2页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷				4	5	3	6	0	0
12	14	41	缴11月城建税				4	5	3	6	0	0										平							0		
12	31	64	提12月城建税													7	0	0	7	1	5	贷				7	0	0	7	1	5
			结转下年																												

表40：

明细分类账

科目　应交税费——应交教育费附加　　　　第3页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷				1	9	4	4	0	0
12	14	41	缴11月教育费				1	9	4	4	0	0										平							θ		
12	31	64	提12月教育费													3	0	0	3	0	6	贷				3	0	0	3	0	6
			结转下年																												

表41：

明细分类账

科目　应交税费——应交地方教育附加　　　　第4页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷				1	2	9	6	0	0
12	14	41	缴11月地方教育费				1	2	9	6	0	0										平							θ		
12	31	64	提12月地方教育费													2	0	0	2	0	4	贷				2	0	0	2	0	4
			结转下年																												

表42：

明细分类账

科目　应交税费——应交个人所得税　　　　第5页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷				4	1	4	2	0	0
12	12	32	代扣12月个税													4	6	7	9	0	0	贷				8	8	2	1	0	0
12	14	41	缴纳11月个税				4	1	4	2	0	0										贷				4	6	7	9	0	0
			结转下年																												

表43：

明细分类账

科目　应交税费——应交企业所得税　　　　第6页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31	68	计提所得税												9	3	4	6	0	0	0	贷			9	3	4	6	0	0	0
			结转下年																												

表 44:

明细分类账

科目 营业外支出——捐赠支出 第1页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	10	16	对外捐款			3	0	0	0	0	0	0										借			3	0	0	0	0	0	0
12	31	67	结转入利润												3	0	0	0	0	0	0	平							0		

表 45:

明细分类账

科目 营业外收入——租赁费 第1页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	10	17	收产品租金													2	5	6	4	1	0	贷				2	5	6	4	1	0
12	31	66	收入转入利润				2	5	6	4	1	0										平							0		

表 46:

明细分类账

科目 营业外收入—— 流动资产盘盈 第2页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31	60	盘盈材料														9	6	0	0	0	贷					9	6	0	0	0
12	31	66	收入转入利润					9	6	0	0	0										平							0		

表 47:

明细分类账

科目 营业税金及附加 第1页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31	64	计提增值税附征			1	2	0	1	2	2	5										借			1	2	0	1	2	2	5
12	31	67	结转入利润												1	2	0	1	2	2	5	平							0		

表 48：

明细分类账

科目　本年利润　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　第1页

××年		凭证	摘　要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷		8	9	6	2	5	2	8	0
12	31	66	收入转利润											8	4	2	7	2	4	1	0	贷	1	7	3	8	9	7	6	9	0
12	31	67	成本费用入利润		7	0	0	7	1	2	9	0										贷	1	0	3	8	2	6	4	0	0
12	31	69	所得税转入利润			9	3	4	6	0	0	0										贷		9	4	4	8	0	4	0	0
12	31	70	转入利润分配户		9	4	4	8	0	4	0	0										平							Q		

表 49：

明细分类账

科目　所得税费用　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　第1页

××年		凭证	摘　要	借方									贷方										余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31	68	计提所得税			9	3	4	6	0	0	0										借			9	3	4	6	0	0	0
12	31	69	转入利润												9	3	4	6	0	0	0	平							Q		

表 50：

明细分类账

科目　利润分配--未分配利润　　　　　　　　　　　　　　　第1页

××年		凭证	摘　要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷			5	7	7	8	9	0	0
12	31	70	本年利润转入											9	4	4	8	0	4	0	0	贷	1	0	0	2	5	9	3	0	0
12	31	73	年末结转		6	1	4	1	2	2	6	0										贷		3	8	8	4	7	0	4	0
			结转下年																												

表 51：

明细分类账

科目　利润分配--提法定盈余公积　　　　　　　　　　　　　第2页

××年		凭证	摘　要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31	71	提法定盈余公积			9	4	4	8	0	4	0										借			9	4	4	8	0	4	0
12	31	73	年末结转												9	4	4	8	0	4	0	平							Q		

表 52：

明细分类账

科目 利润分配——提任意盈余公积 第3页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31	71	提任意盈余公积			4	7	2	4	0	2	0										借			4	7	2	4	0	2	0
12	31	73	年末结转												4	7	2	4	0	2	0	平							0		

表 53：

明细分类账

科目 利润分配——应付利润 第4页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31	72	提股东股利		4	7	2	4	0	2	0	0										借		4	7	2	4	0	2	0	0
12	31	73	年末结转											4	7	2	4	0	2	0	0	平							0		

表 54：

明细分类账

科目 盈余公积——法定盈余公积 第1页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷			1	8	5	6	2	6	7
12	31	71	提法定盈余公积												9	4	4	8	0	4	0	贷		1	1	3	0	4	3	0	7
			结转下年																												

表 55：

明细分类账

科目 盈余公积——任意盈余公积 第2页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷				9	2	8	1	3	3
12	31	71	提任意盈余公积												4	7	2	4	0	2	0	贷			5	6	5	2	1	5	3
			结转下年																												



有你有我　数量金额众凝聚

小雷在登记“原材料明细账”时记不下去了，反复查看生产领用材料那张记账凭证，想不出怎样记录才好。

于是，他把凭证及账簿拿到小周师傅跟前，问道：“师傅，这笔生产车间领用材料的记账凭证，上面只有金额，怎样记数量和单位成本啊？”

小周师傅看了凭证一眼，说：“根据所附的原始凭证登记。”

这下，小雷有些困惑：“我们都说记账要根据记账凭证登记，还有同时用原始凭证登记的？”

小周师傅找出一份材料验收入库的记账凭证，说道：“有啊。对于既要金额控制，又要关注实物流转的存货项目，登记数量金额明细账时，要根据记账凭证所附的‘入库单’或‘领料单’逐笔登记。还记得我说过，有些记账凭证的‘摘要’栏必须注明‘详见附件’字样吧？”

“记得，我明白了，凭证上的摘要都是有用处的。”

小周师傅不禁笑了：“小雷真逗，没有用的话，怎么写上记账凭证呢。实际中，记账凭证只反映货币计量单位，在登记其他计量单位的数据时，就要参考原始凭证的信息。所以，填制凭证的人要在摘要中注明，以便记账的人引起重视，这是‘详见附件’的来由。”

“懂了。”

说完，小雷埋头登记他的数量金额式明细账去了。

表 56:

销售（主营业务收入/成本）明细账

产品名称 1#厨具　　规格 25公分　　计量单位 套　　第 1 页

××年		凭证	摘 要	销售收入											销售成本										
月	日			数量	单价	百	十	万	千	百	十	元	角	分	数量	单价	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	2	1	销售	1500	124		1	8	6	0	0	0	0	0	1500	65									
12	5	3	销售	1300	122		1	5	8	6	0	0	0	0	1300	64									
12	12	20	销售	1400	124		1	7	3	6	0	0	0	0	1400	66.5									
12	10	30	销售退回	100	120			1	2	0	0	0	0	0											
12	10	31	退回入库																	6	5	0	0	0	0
12	31	65	转销售成本															2	7	3	8	0	0	0	0
12	31	66	收入转利润				5	0	6	2	0	0	0	0											
12	31	67	成本转利润															2	6	7	3	0	0	0	0

表 57:

销售（主营业务收入/成本）明细账

产品名称 2#厨具　　规格 23公分　　计量单位 套　　第 2 页

××年		凭证	摘 要	销售收入											销售成本										
月	日			数量	单价	百	十	万	千	百	十	元	角	分	数量	单价	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	5	2	销售	1300	100		1	3	0	0	0	0	0	0	1300	51.5									
12	5	9	销售	1100	100		1	1	0	0	0	0	0	0	1100	52									
12	13	38	销售折让						3	0	0	0	0	0											
12	12	39	销售	1000	100			9	6	0	0	0	0	0	1000	51.8									
12	31	65	转销售成本															1	7	5	9	5	0	0	0
12	31	66	收入转利润				3	3	3	0	0	0	0	0											
12	31	67	成本转利润															1	7	5	9	5	0	0	0

表 58:

原材料明细账

编号 YL002　　仓库名称：2#原料仓

名称 不锈钢板　　规格：4mm　　计量单位：千克　　第1页

××年		凭证	摘 要	单价	数量	借方									贷方									余额								
月	日					百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存	25	8000																				2	0	0	0	0	0	0	0
12	7	11	产品领料	25	2000												5	0	0	0	0	0	0		1	5	0	0	0	0	0	0
12	12	21	购进材料	26.63	2000			5	3	2	6	6	0	0											2	0	3	2	6	6	0	0
12	31	61	材料盘亏	28	20														5	6	0	0	0		2	0	2	7	0	6	0	0
			结转下年																													

表59：

原材料明细账

编号 YL001　　仓库名称：1#原料仓

名称 不锈钢板　　规格：3mm　　计量单位：千克　　第2页

××年		凭证	摘要	单价	数量	借方									贷方									余额								
月	日					百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存	24	8500																				2	0	4	0	0	0	0	0
12	7	11	生产领料	24	4400											1	0	5	6	0	0	0	0			9	8	4	0	0	0	0
12	8	12	材料入库	23	2000			4	6	0	0	0	0	0											1	4	4	4	0	0	0	0
12	12	21	购进材料	25.6	1800			4	6	1	3	4	0	0											1	9	0	5	3	4	0	0
12	12	25	材料估价	24	2000			4	8	0	0	0	0	0											1	4	2	5	3	4	0	0
12	12	26	购进材料	24.7	2000			4	9	4	0	0	0	0											1	9	1	9	3	4	0	0
12	31	60	盘盈材料	24	40					9	6	0	0	0											1	9	2	8	9	4	0	0
			结转下年																													

表60：

原材料明细账

编号 BZ001　　仓库名称：辅料仓

名称 包装纸箱　　规格：1#　　计量单位：个　　第3页

××年		凭证	摘要	单价	数量	借方									贷方									余额								
月	日					百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存	4.5	8000																					3	6	0	0	0	0	0
12	10	18	仓库领	4.5	3000												1	3	5	0	0	0	0			2	2	5	0	0	0	0
			结转下年																													

表61：

原材料明细账

编号 BZ001　　仓库名称：辅料仓

名称 包装纸箱　　规格：2#　　计量单位：个　　第4页

××年		凭证	摘要	单价	数量	借方									贷方									余额								
月	日					百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存	2.5	6000																					1	5	0	0	0	0	0
12	10	18	成品仓领	2.5	3500													8	7	5	0	0	0				6	2	5	0	0	0
			结转下年																													

表62：

原材料明细账

编号 FL006　　仓库名称：辅料仓

名称 盖钮螺钉　　规格：　　计量单位：个　　第10页

××年		凭证	摘要	单价	数量	借方									贷方									余额								
月	日					百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存	0.5	9000																						4	5	0	0	0	0
12	10	19	成品仓领	0.5	5500													2	7	5	0	0	0				1	7	5	0	0	0
			结转下年																													

表 63：

原材料明细账

编号 FL001　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　仓库名称：辅料仓

名称 电焊条　　　规格：　　　计量单位：　千克　　　第5页

××年		凭证	摘　要	单价	数量	借方									贷方									余额								
月	日					百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存	45	800																					3	6	0	0	0	0	0
12	10	19	车间领	45	200													9	0	0	0	0	0			2	7	0	0	0	0	0
			结转下年																													

表 64：

原材料明细账

编号 FL002　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　仓库名称：辅料仓

名称 砂带　　　规格：　　　计量单位：　条　　　第6页

××年		凭证	摘　要	单价	数量	借方									贷方									余额								
月	日					百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存	4	1000																						4	0	0	0	0	0
12	10	19	车间领	4	500													2	0	0	0	0	0				2	0	0	0	0	0
			结转下年																													

表 65：

原材料明细账

编号 FL003　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　仓库名称：辅料仓

名称 抛光蜡　　　规格：　　　计量单位：　条　　　第7页

××年		凭证	摘　要	单价	数量	借方									贷方									余额								
月	日					百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存	12	150																						1	8	0	0	0	0
12	10	19	车间领	12	80														9	6	0	0	0					8	4	0	0	0
			结转下年																													

表 66：

原材料明细账

编号 FL004　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　仓库名称：辅料仓

名称 塑料手柄　　　规格：　　　计量单位：　对　　　第8页

××年		凭证	摘　要	单价	数量	借方									贷方									余额								
月	日					百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存	2	18000																					3	6	0	0	0	0	0
12	10	19	成品仓领	2	11000												2	2	0	0	0	0	0			1	4	0	0	0	0	0
			结转下年																													

表67:

原材料明细账

编号 FL005　　　　仓库名称：辅料仓

名称 塑料盖钮　　规格：　　计量单位：　个　　第9页

××年		凭证	摘要	单价	数量	借方									贷方									余额								
月	日					百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存	1	13500																					1	3	5	0	0	0	0
12	10	19	成品仓领	1	5500													5	5	0	0	0	0				8	0	0	0	0	0
			结转下年																													

表68:

库存商品明细账

编号 CP001　　　　仓库名称：1#成品仓

名称 1#厨具　　规格：25公分　　计量单位：　套　　第1页

××年		凭证	摘要	单价	数量	借方									贷方									余额								
月	日					百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存	65	1500																					9	7	5	0	0	0	0
12	1		上月结存	64	1300																				1	8	0	7	0	0	0	0
12	1		上月结存	66.5	1900																				3	0	7	0	5	0	0	0
12	10	31	销售退回	65	100				6	5	0	0	0	0											3	1	3	5	5	0	0	0
12	31	59	完工入库	66.8	3990		2	6	6	5	3	3	0	0											5	8	0	0	8	3	0	0
12	31	65	结销售成本		4200											2	7	3	8	0	0	0	0		3	0	6	2	8	3	0	0
			结转下年																													

表69:

库存商品明细账

编号 CP002　　　　仓库名称：2#成品仓

名称 2#厨具　　规格：23公分　　计量单位：　套　　第2页

××年		凭证	摘要	单价	数量	借方									贷方									余额								
月	日					百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存	51.5	1300																					6	6	9	5	0	0	0
12	1		上月结存	52	1100																				1	2	4	1	5	0	0	0
12	1		上月结存	51.8	2000																				2	2	7	7	5	0	0	0
12	31	59	完工入库	50.5	2990		1	5	1	0	0	5	0	0											3	7	8	7	5	5	0	0
12	31	65	结销售成本		3400											1	7	5	9	5	0	0	0		2	0	2	8	0	5	0	0
			结转下年																													



无声有声　多栏账页独向行

小雨负责登记多栏式账簿，现在正在登记“管理费用明细账”，当记到月末把费用结转入利润那笔记账凭证时，想了一阵，照着小周师傅上月的方法，用红字将一个个项目记上账簿。可心里有些不解，为什么用红字呢，多刺眼啊，要是在账簿右边设置“贷方”栏，月末结转的数字就可以用蓝字正常记录了。

“师傅，为什么‘管理费用’结转入利润用红字登记？”

“哦，是这样的，有些费用因为管理的原因，需要较为详细的资料，设置了若干个同级的明细栏目来记录数据。由于栏目多，不好设置借贷方向。在记账时，遵循一个方向的原则，即用蓝字记录其借方发生的金额，当发生贷方金额时，就应该用红字记录。比如，你登记的‘管理费用’明细账，当把管理费用转入利润时，是从借方转出的，那就要用红字在借方登记了。”

“哦，一个方向原则？就是说，如果是成本及费用科目，默认为借方；收入就默认为贷方了？”小雨问道。

“对，因为费用的借方表明增加，收入的贷方表明增加。会计上以会计科目的增加方作为正常的方向。在没有标示借方、贷方和余额的账簿，当月内既有借方发生额又有贷方发生额时，必须有一方发生额采用红字记录，是这个理吧？”

“没错，否则无法同时反映方向相反的金额。”小雨经师傅指点，一下子就弄清楚了。

“小雨，问你一个问题，假如我想知道‘管理费用’中有多少员工工

资，怎样快速要到数据呢？”

小雨一听，知道小周师傅不是提问而是考试，她很快想到了累计的概念，立即回答：“那在12月份设置一行‘本年累计’，把12个月的工资累加起来就行。”

“好呀，你就加总出‘本年累计’数，算是完成了任务。”

小雨想，有工作做，有东西学，多好呀，大声应道：“好咧！”

看到小雨欲转身，小周师傅说道：“其实，多栏式明细账可分为三类。”

“是吗，怎样分法？”小雨立即来了精神。

“一是，借方多栏式明细账，只设借方多个明细项目；二是，贷方多栏式明细账，只设贷方多个明细项目；三是，借方贷方多栏式明细账，它要同时设借方和贷方多个明细项目。”

“哦，‘管理费用明细账’属于借方多栏式明细账；‘主营业务收入明细账’属于贷方多栏式明细账；‘本年利润明细账’属于借方贷方多栏式明细账。对否？”

“聪明妞，真棒！”

表70：

明细分类账

科目：管理费用

××年		凭证	摘要	合计金额									工资及福利费									邮电通讯费									差旅费								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	5	5	报招待费				5	5	0	0	0	0																											
12	5	6	购办公用品					7	2	0	0	0																											
12	8	13	付电话费					9	7	0	0	0														9	7	0	0	0									
12	12	22	支差旅费				2	2	0	0	0	0																						2	2	0	0	0	0
12	12	24	支汽油费				6	4	0	0	0	0																											
12	10	27	调整错账			4	8	[illegible]	7	[illegible]	[illegible]	[illegible]			4	8	5	7	[illegible]	[illegible]	[illegible]																		
12	12	33	提社保费			2	7	7	8	6	0	0																											
12	12	34	提工会费				1	5	6	4	0	0																											
12	31	50	分配水电费					8	7	0	0	0																											
12	31	51	计提折旧				3	4	3	4	0	0																											
12	31	52	分摊房租				2	5	0	0	0	0																											
12	31	53	分摊装修费					5	0	0	0	0																											
12	31	54	分配工资			7	8	2	0	0	0	0			7	8	2	0	0	0	0																		
12	31	55	分配福利费				8	6	4	9	0	0				8	6	4	9	0	0																		
12	31	67	转入利润			[illegible]									[illegible]																			[illegible]					
			本月合计			9	0	0	0	3	0	0			3	8	2	7	9	0	0					9	7	0	0	0				2	2	0	0	0	0
			本年累计	1	5	5	5	0	1	3	8	0		9	2	9	6	5	4	0	0			1	2	5	0	0	0	0			3	2	6	5	0	0	0

续表 70

明细分类账

科目：管理费用

汽车经费	办公费	社保费	职工教育费	业务招待费
百十万千百十元角分	百十万千百十元角分	百十万千百十元角分	百十万千百十元角分	百十万千百十元角分
				550000
	72000			
640000				
		2778600		
640000	72000	2778600		550000
640000	72000	2778600		550000
2479200	2952000	32361680	4250000	5840000

续表 70

明细分类账

科目：管理费用

工会经费	水电费	折旧费	租赁费	装修费
百十万千百十元角分	百十万千百十元角分	百十万千百十元角分	百十万千百十元角分	百十万千百十元角分
156400				
	15000			
		343400		
			250000	
				50000
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
156400	15000	343400	250000	50000
1876800	200000	4120800	3000000	600000

表 71：

明细分类账

科目：财务费用

××年 月	日	凭证	摘要	合计金额（十万千百十元角分）	现金折扣（十万千百十元角分）	利息支出（十万千百十元角分）	手续费（十万千百十元角分）
12	13	37	销货折扣	150000	150000		
12	23	45	付货款利息	608200		608200	
12	23	46	存款利息	22335		22335	
12	31	49	银行手续费	12500			12500
12	31	67	转入利润	770700	150000	585865	12500
			本月合计	748365	150000	585865	12500
			本年累计	7614950	300000	7188950	126000

表 72：

明细分类账

科目：销售费用

××年 月	日	凭证	摘要	合计金额（百十万千百十元角分）	广告费（百十万千百十元角分）	包装费（百十万千百十元角分）	工资及福利费（百十万千百十元角分）
12	5	10	付销售运费	260000			
12	8	13	电话费	57600			
12	9	15	付广告费	2000000	2000000		
12	10	18	领包装物	2225000		2225000	
12	10	28	更正错账	4857000			4857000
12	12	33	提社保费	545900			
12	12	34	提工会费	29000			
12	31	51	计提折旧	29200			
12	31	54	分配工资	1448000			1448000
12	31	55	分配福利费	344700			344700
12	31	67	转入利润	260000	2000000	2225000	6649700
			本月合计	11792900	2000000	2225000	6649700
			本年累计	54703800	60000000	18870000	20407000

续表 72

明细分类账

科目：销售费用

社保费	办公电话费	工会经费	折旧费	运杂费
百十万千百十元角分	百十万千百十元角分	百十万千百十元角分	百十万千百十元角分	百十万千百十元角分
				260000
	57600			
545900				
		29000		
			29200	
545900	57500	29000	29200	260000
545900	57600	29000	29200	260000
6550800	1057600	348000	350400	11200000

表 73:

应交增值税明细账

××年 月	日	凭证	摘要	借方 进项税额	借方 已交税金	借方 转出未交增值税
				百十万千百十元角分	百十万千百十元角分	百十万千百十元角分
12	2	1	销售1#厨具			
12	5	2	销售2#厨具			
12	5	3	销售1#厨具			
12	5	4	采购材料	782000		
12	5	8	变压器修理	178500		
12	5	9	销售2#厨具			
12	5	10	付销售运费	28600		
12	8	14	购生产设备	765000		
12	10	17	产品租金			
12	12	20	销售1#厨具			
12	12	21	购进材料	1629800		
12	12	26	购进材料	825400		
12	10	30	销售退回			
12	13	38	销售2#厨具			
12	12	39	销售1#厨具			
12	23	47	付电费	85000		
12	23	48	付水费	15000		
12	31	61	材料盘亏			
12	31	62	月末结转增值税	4309300		10010210
12	31	63	转未交增值税			10010210

续表 73

应交增值税明细账

贷方：销项税额	贷方：进项税额转出	贷方：转出多交增值税	借或贷	余额
31620.00				
22100.00				
26962.00				
18700.00				
435.90				
29512.00				
2040.00				
510.00				
16320.00				
	95.20			
[illegible]	95.20			

表 74：

基本生产明细账

生产车间：冲压车间　　　　投产数量：4000

产品名称：1#厨具　　　投料方式：一次投料　　　完工数量：3980

××年 月	日	凭证	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
12	1		上月结存	1950.00	285.00	335.00	2570.00
12	7	11	产品领料	97200.00			97200.00
12	31	54	分配工资		39910.00		39910.00
12	31	56	分制造费用			44959.00	44959.00
12	31	57	转入抛光车间	96720.00	39864.00	44922.00	181506.00
12	31		月末在产品成本	2430.00	331.00	372.00	3133.00
			结转下年				

表 75:

基本生产明细账

生产车间：冲压车间　　　　投产数量：3000

产品名称：2#厨具　　　　投料方式：一次投料　　　　完工数量：2970

××年 月	日	凭证	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
12	1		上月结存	1120.00	147.00	113.00	1380.00
12	7	11	产品领料	58400.00			58400.00
12	31	54	分配工资		22450.00		22450.00
12	31	56	分配制造费用			25290.00	25290.00
12	31	58	转入抛光车间	57959.00	22393.00	25174.00	105526.00
12	31		月末在产品成本	1516.00	204.00	229.00	1994.00
			结转下年				

表 76:

基本生产明细账

生产车间：抛光车间　　　　投产数量：3980

产品名称：1#厨具　　　　投料方式：一次投料　　　　完工数量：3990

××年 月	日	凭证	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
12	1		上月结存	1220.00	206.00	254.00	1680.00
12	10	19	生产领料	24120.00			24120.00
12	31	54	分配工资		28293.00		28293.00
12	31	56	分配制造费用			32864.00	32864.00
12	31	57	一车间转入	96720.00	39864.00	44922.00	181506.00
12	31	59	完工转出	121149.00	67830.00	77554.00	266533.00
12	31		月末在产品成本	911.00	533.00	486.00	1930.00
			结转下年				

表 77:

基本生产明细账

生产车间：抛光车间　　　　投产数量：2970

产品名称：2#厨具　　　　投料方式：一次投料　　　　完工数量：2990

××年 月	日	凭证	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
12	1		上月结存	825.00	202.00	256.00	1283.00
12	10	19	生产领料	18090.00			18090.00
12	31	54	分配工资		12357.00		12357.00
12	31	56	分配制造费用			14354.00	14354.00
12	31	58	一车间转入	57959.00	22393.00	25174.00	105526.00
12	31	59	完工转出	76618.00	34859.00	39528.00	151005.00
12	31		月末在产品成本	256.00	93.00	256.00	605.00
			结转下年				

表 78：

制造费用明细账

生产车间：　冲压车间

××年		凭证	摘　要	合计金额									工资及福利费									邮电通讯费								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	5	7	培训费				1	5	7	0	0	0																		
12	5	8	修理费				6	3	0	0	0	0																		
12	8	13	电话费					5	0	7	0	0														5	0	7	0	0
12	10	29	补提折旧					4	5	0	0	0																		
12	12	33	计提社保费			1	9	4	9	1	0	0																		
12	12	33	提住房公积金				7	0	3	6	0	0																		
12	12	34	提工会经费				1	4	0	7	0	0																		
12	31	50	分配水电费				3	5	7	5	0	0																		
12	31	51	计提折旧				3	1	7	5	0	0																		
12	31	52	分摊房租				4	1	6	7	0	0																		
12	31	53	分摊装修费					6	6	7	0	0																		
12	31	54	分配工资				8	0	0	0	0	0				8	0	0	0	0	0									
12	31	55	分配福利费			1	3	9	0	4	0	0			1	3	9	0	4	0	0									
12	31	56	分配制造费用			7	0	2	4	9	0	0			2	1	9	0	4	0	0					5	0	7	0	0
			本月合计			7	0	2	4	9	0	0			2	1	9	0	4	0	0					5	0	7	0	0
			本年累计		8	4	2	9	8	8	0	0		2	6	2	8	4	8	0	0				6	0	8	4	0	0

续表 78

明细分类账

制造费用

办公水电费									租赁费									社保费									工会经费									折旧修理费								
百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
			1	5	7	0	0	0																																				
																																							6	3	0	0	0	0
																																								4	5	0	0	0
																				1	9	4	9	1	0	0																		
																					7	0	3	6	0	0																		
																														1	4	0	7	0	0									
			3	5	7	5	0	0																																				
																																							3	1	7	5	0	0
												4	1	6	7	0	0																											
																																								6	6	7	0	0
			5	[illegible]	[illegible]	[illegible]						4	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]			2	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]						[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]			[illegible]	[illegible]	5	9	[illegible]	[illegible]	[illegible]
			5	1	4	5	0	0				4	1	6	7	0	0			2	6	5	2	7	0	0				1	4	0	7	0	0			1	0	5	9	2	0	0
		6	2	1	0	0	0	0			4	9	2	8	4	0	0		3	1	8	3	2	4	0	0			1	6	8	8	4	0	0		1	2	7	1	0	4	0	0

表 79：

制造费用明细账

生产车间：抛光车间

××年		凭证	摘要	合计金额									工资及福利费									邮电通讯费								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	5	8	修理费				4	2	0	0	0	0																		
12	8	13	电话费					4	3	2	0	0														4	3	2	0	0
12	12	33	提社保费			1	2	9	2	2	0	0																		
12	12	33	提住房公积金				4	6	6	5	0	0																		
12	12	34	提工会经费					9	3	3	0	0																		
12	31	50	分配水电费				2	6	7	5	0	0																		
12	31	51	计提折旧				1	0	7	7	0	0																		
12	31	52	分摊房租				3	3	3	3	0	0																		
12	31	53	分摊装修费					5	8	3	0	0																		
12	31	54	分配工资				6	0	0	0	0	0				6	0	0	0	0	0									
12	31	55	分配福利费			1	0	3	9	8	0	0			1	0	3	9	8	0	0									
12	31	56	分配制造费用			4	7	2	1	8	0	0			1	6	3	9	8	0	0					4	3	2	0	0
			本月累计			4	7	2	1	8	0	0			1	6	3	9	8	0	0					4	3	2	0	0
			本年累计		5	6	6	6	1	6	0	0		1	9	6	7	7	6	0	0				5	1	8	4	0	0

续表 79

明细分类账

制造费用

办公水电费									租赁费									社保费									工会经费									折旧修理费								
百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
																																							4	2	0	0	0	0
																				1	2	9	2	2	0	0																		
																					4	6	6	5	0	0																		
																															9	3	3	0	0									
			2	6	7	5	0	0																																				
																																							1	0	7	7	0	0
												3	3	3	3	0	0																											
																																								5	8	3	0	0
			2	6	7	5	0	0				3	3	3	3	0	0			1	7	5	8	7	0	0					9	3	3	0	0				5	8	6	0	0	0
			2	6	7	5	0	0				3	3	3	3	0	0			1	7	5	8	7	0	0					9	3	3	0	0				5	8	6	0	0	0
		3	2	1	0	0	0	0			3	9	9	9	6	0	0		2	1	1	0	4	4	0	0			1	1	1	9	6	0	0			7	0	3	2	0	0	0

表 80：

固定资产明细账

类别：机器设备　　　　计量单位：　　　　第1页

××年 月	日	凭证	摘　要	单价	数量	增加 金额	减少 清理 金额	减少 折旧额	金额
12	1		上月结存						457340.00
12	8	14	购设备	4500	1	45000.00			457340.00
12	10	29	调账					450.00	456890.00
12	31	51	提折旧					4005.00	452885.00
			结转下年						

表 81：

固定资产明细账

类别：电子设备　　　　计量单位：　　　　第2页

××年 月	日	凭证	摘　要	单价	数量	增加 金额	减少 清理 金额	减少 折旧额	金额
12	1		上月结存						59576.00
12	31	51	提折旧					1595.00	57981.00
			结转下年						

表 82：

固定资产明细账

类别：运输车辆　　　　计量单位：　　　　第3页

××年 月	日	凭证	摘　要	单价	数量	增加 金额	减少 清理 金额	减少 折旧额	金额
12	1		上月结存						119064.00
12	31	51	提折旧					2378.00	116686.00
			结转下年						



集结集合 总分账里一笔挥

小雨要过“记账凭证汇总表”，开始登记总账。由于总账账页是按借方、贷方和余额三栏设置，只登记金额，与普通三栏式账簿登记相同。

“师傅，登记总账时的凭证号及摘要怎样书写才合适？”

小周走过去，看了一下，说：“填写‘凭证’那栏可以这样：当月的记账凭证分别装订若干本的，每本凭证的前面必须附上‘记账凭证汇总表’，汇总该本凭证内所有的记账凭证，每本凭证的汇总表分别编号1、2、3……这样的话，‘凭证’栏就填写‘汇1’‘汇2’和‘汇3’……书写摘要时，一般是填写汇总凭证的起始号码，注意号码一定要连续，不能断号。你可以翻看我登记总账的方法啊。”

其实，小雨已经查阅过师傅的总账登记方法，只是感觉有些不一样。“这个12月份只有一本记账凭证，可以不编号吧？”

“可以，因为只有一本嘛。”

小雨应道：“懂了，摘要填写‘汇总1~73# 凭证’。”

小周想了一下，好像忘记交代账簿的结账事项，连忙叫小雷一起过来。“你们记账时要注意：记完最后一笔账时，在其下面通栏划单红线，并及时结出账户的余额。有需要结出发生额的，在摘要栏注明‘本月合计’字样，并在下面通栏划单红线。现在是12月末，需要结出本年累计发生额的，在摘要栏注明‘本年累计’字样，并在下面通栏划双红线，表示全年封账。

“封账？就是说不能再往账簿里记录任何东西了？”小雨问道。

“是啊，不能修改了，所以，你们要核对一遍，保证所有的账项已经登记完毕，不能有差错和遗漏。”

“财务软件有反记账呢，手工账不一样！”

小周师傅笑着说：“再有，你们的什么‘百结’。12月份是年度终了，要把有余额的账户结转到下一个会计年度，方法就是在摘要栏写上‘结转下年’字样即可！”

“结转就这么简单？”

“会计就这么简单！”

以下是小雨登记的总账账页（共35张）。

表83：

总分类账

科目 库存现金　　　　　　　　　　第1页

××		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借			3	9	0	0	0	0	0
12	31		汇总1-73#			1	0	0	0	0	0	0			3	9	9	1	8	0	0	借				9	0	8	2	0	0
			结转下年																												

表84：

总分类账

科目 银行存款　　　　　　　　　　第2页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借		9	3	0	2	0	0	0	0
12	31		汇总1-73#		5	1	5	5	0	3	3	5		7	3	2	4	8	7	0	0	借		7	1	3	2	1	6	3	5
			结转下年																												

表85：

总分类账

科目 短期投资　　　　　　　　　　第3页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借		3	0	0	0	0	0	0	0
			结转下年																												

表 86:

总分类账

科目　应收账款　　　　第4页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借		3	8	2	2	0	0	0	0
12	31		汇总1-73#		4	2	5	1	1	2	0	0		1	4	1	3	9	0	0	0	借		6	6	5	9	2	2	0	0
			结转下年																												

表 87:

总分类账

科目　预付账款　　　　第5页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借			9	4	1	6	6	0	0
12	31		汇总1-73#				7	5	0	0	0	0			4	9	1	6	6	0	0	借			5	2	5	0	0	0	0
			结转下年																												

表 88:

总分类账

科目　其他应收款　　　　第6页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借			2	4	5	0	0	0	0
12	31		汇总1-73#				5	9	2	0	2	0				1	5	0	0	0	0	借			2	8	9	2	0	2	0
			结转下年																												

表 89:

总分类账

科目　原材料　　　　第7页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借		5	5	0	8	0	0	0	0
12	31		汇总1-73#		1	4	7	7	6	0	0	0		2	2	0	6	2	0	0	0	借		4	7	7	9	4	0	0	0
			结转下年																												

表 90：

总分类账

科目 库存商品　　　　　　　　　　　　　　　　　　第8页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借		5	3	4	8	0	0	0	0
12	31		汇总1-73#		4	2	4	0	3	8	0	0		4	4	9	7	5	0	0	0	借		5	0	9	0	8	8	0	0
			结转下年																												

表 91：

总分类账

科目 生产成本（在产品）　　　　　　　　　　　　　　第9页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借				6	9	1	3	0	0
12	31		汇总1-73#		7	0	5	3	1	9	0	0		7	0	4	5	7	0	0	0	借				7	6	6	2	0	0
			结转下年																												

表 92：

总分类账

科目 在途物资　　　　　　　　　　　　　　　　　　第10页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31		汇总1-73#			4	6	0	0	0	0	0			4	6	0	0	0	0	0	平							0		

表 93：

总分类账

科目 固定资产　　　　　　　　　　　　　　　　　　第11页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借或贷	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借		7	3	5	3	2	0	0	0
12	31		汇总1#-73#			4	5	0	0	0	0	0										借		7	8	0	3	2	0	0	0
			结转下年																												

表 94：

总分类账

科目 累计折旧　　　　第12页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷			9	9	3	4	0	0	0
12	31		汇总1-73#													8	4	2	8	0	0	贷		1	0	7	7	6	8	0	0
			结转下年																												

表 95：

总分类账

科目 长期待摊费用　　　　第13页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			借			8	6	2	4	5	0	0
12	31		汇总1-73#													1	9	1	7	0	0	借			8	4	3	2	8	0	0
			结转下年																												

表 96：

总分类账

科目 短期借款　　　　第14页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷	1	0	0	0	0	0	0	0	0
			结转下年																												

表 97：

总分类账

科目 应付账款　　　　第15页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷		1	3	0	3	1	1	2	0
12	31		汇总1-73#												4	8	0	0	0	0	0	贷			8	2	3	1	1	2	0
			结转下年																												

表98：

总分类账

科目　预收账款　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　第16页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额							
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷		1	8	5	5	6	2	0	0
12	31		汇总1-73#		1	8	5	5	6	2	0	0										平							Q		

表99：

总分类账

科目　应付职工薪酬　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　第17页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额							
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31		汇总1-73#		3	2	7	6	4	1	0	0		3	2	7	6	4	1	0	0	平							Q		

表100：

总分类账

科目　应交税费　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　第18页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额							
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷			7	6	7	1	8	0	0
12	31		汇总1-73#		3	6	5	6	5	8	2	0		4	9	9	1	9	3	5	5	贷		2	1	0	2	5	3	3	5
			结转下年																												

表101：

总分类账

科目　应付利息　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　第19页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额							
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷			1	2	1	1	8	0	0
12	31		汇总1-73#			1	2	1	1	8	0	0										平							Q		

表 102：

总分类账

科目 应付利润　　　　第20页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷			6	5	0	0	0	0	0
12	31		汇总1-73#											4	7	2	4	0	2	0	0	贷		5	3	7	4	0	2	0	0
			结转下年																												

表 103：

总分类账

科目 其他应付款　　　　第21页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷				1	0	0	0	0	0
12	31		汇总1-73#			4	2	9	8	6	0	0			4	2	9	8	6	0	0	贷				1	0	0	0	0	0
			结转下年																												

表 104：

总分类账

科目 实收资本　　　　第22页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷	1	0	0	0	0	0	0	0	0
			结转下年																												

表 105：

总分类账

科目 盈余公积　　　　第23页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷			2	7	8	4	4	0	0
12	31		汇总1-73#											1	4	1	7	2	0	6	0	贷		1	6	9	5	6	4	6	0
			结转下年																												

表 106：

总分类账

科目　利润分配　　　　　　　　　　　　　　　　第24页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷			5	7	7	8	9	0	0
12	31		汇总1-73#	1	2	2	8	2	4	5	2	0	1	5	5	8	9	2	6	6	0	贷		3	8	8	4	7	0	4	0
			结转下年																												

表 107：

总分类账

科目　主营业务收入　　　　　　　　　　　　　　　　第25页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31		汇总1-73#		8	5	4	2	0	0	0	0		8	5	4	2	0	0	0	0	平							0		

表 108：

总分类账

科目　主营业务成本　　　　　　　　　　　　　　　　第26页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31		汇总1-73#		4	4	9	7	5	0	0	0		4	4	9	7	5	0	0	0	平							0		

表 109：

总分类账

科目　营业税金及附加　　　　　　　　　　　　　　　　第27页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31		汇总1-73#			1	2	0	1	2	2	5			1	2	0	1	2	2	5	平							0		

表 110：

总分类账

科目　管理费用　　　　　　　　　　　　　　　　第28页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31		汇总1-73#			9	0	0	0	3	0	0			9	0	0	0	3	0	0	平							0		

表 111：

总分类账

科目 **财务费用** 第29页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31		汇总1-73#				7	7	0	7	0	0				7	7	0	7	0	0	平							0		

表 112：

总分类账

科目 **销售费用** 第30页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31		汇总1-73#		1	1	7	9	6	4	0	0		1	1	7	9	6	4	0	0	平							0		

表 113：

总分类账

科目 **营业外收入** 第31页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31		汇总1-73#				3	5	2	4	1	0				3	5	2	4	1	0	平							0		

表 114：

总分类账

科目 **营业外支出** 第32页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31		汇总1-73#			3	0	0	0	0	0	0			3	0	0	0	0	0	0	平							0		

表 115：

总分类账

科目 **所得税费用** 第33页

××年		凭证	摘要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31		汇总1-73#			9	3	4	6	0	0	0			9	3	4	6	0	0	0	平							0		

表 116：

总分类账

科目　制造费用　　　　　　　　　　　　　　　　第34页

××年		凭证	摘　要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	31		汇总1-73#		1	1	7	4	6	7	0	0		1	1	7	4	6	7	0	0	平							Q		

表 117：

总分类账

科目　本年利润　　　　　　　　　　　　　　　　第35页

××年		凭证	摘　要	借方									贷方									借	余额								
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		上月结存																			贷		8	9	6	2	5	2	8	0
12	31		汇总1-73#	1	7	3	8	9	7	6	9	0		8	4	2	7	2	4	1	0	平							Q		

第三幕

相知相守 美好梦想同编织



会计工作的最终成果是会计报表。

平时,会计专业人士所说的整套财务报表,包括会计报表及报表附注。

资产负债表和利润表是每月必须同时编制的报表, 用小周师傅的话说, 是“并蒂花”; 现金流量表一般在年末时编制, 属于年度报表。

资产负债表、利润表和现金流量表三位一体, 共同反映公司的财务状况、经营成果和现金流量的基本信息。那么, 谁在看我们的报表? 对公司感兴趣的人! 比如, 公司的管理者, 可以“看表识趋势”, 掌握公司的财务情况, 为生产经营决策提供参考; 对于外部的债权人和投资者, 可以“看表识风险”, 通过报表, 了解公司的财务风险所在, 为贷款或者投资提供决策依据。

既然会计报表如此重要, 这就决定了会计报表的编制必须建立在真实的交易基础上, 建立在有“账”的基础上, 建立在会计人员正确编制报表的意识上。我们的小雷和小雨,经过努力,走到了编制报表这一步……



期待期盼　编表前期查核验

小雷和小雨把明细账和总账登记完毕，期待着编制会计报表。可是，小周师傅并不急，叫他俩先对账，检查账务是否有错漏。这样，他俩连续奋战了两天，把记账凭证、明细账、总账甚至银行对账单、现金盘点表等交叉核查了个底朝天。用小雨的话说是，我的眼里只有账，走到大街上，看到汽车号牌，以为是会计账簿呢！

这天下午，小周师傅看见他俩急燥的样子，说："放下工作，喝杯热茶，静静心吧。"

小雷和小雨跟着师傅也各泡了一杯茶，大家待在那，都不说话。

不久，门外有人叫周全，小雨一听，立即来了精神，真是钟老师！

"哎，谢天谢地，终于把您盼来了！"只见小周师傅递给钟老师一杯茶，又朝他俩说："快过来呀。"

小雷和小雨快速围过来，不知道要干什么。

小周师傅俨然是主人一样："老师昨天才出差回来，让你们等了两天。今天听老师讲故事，题目叫'可知否，这个月的账做得对不对'。"

"真正规呀？"钟老师笑着说，"我们来点轻松的。周全，花开了吗？"

"没开呢，正等您的故事。"

小雷和小雨满脸疑惑地望着老师和小周师傅。小雨问："师傅，你们对暗语呀？！"

"哈哈，是问你师傅，编制报表了没有。"

小雷大为不解："报表是花？"

钟老师得意地说："你们师傅说是月季花！"

"哎，是这样，我每个月、每个季都要编制会计报表，就把月报、季报，称为'月季花'。"

"哪，要是年报呢？"

"叫'万年青'！"

在这样诙谐的气氛中，钟老师讲述判断做账正确与否的基本思路。

"小雷、小雨，你们已经把账簿登记完毕，能够保证都对吗？"

小雷回答说："不敢肯定。"

"我还是一名会计员的时候，在编制报表前，总是问：前面做对了吗？如果编完报表后，发现账务有差错并需要返工，让人痛苦万分。好了，一般而言，公司的会计事项，分为两大类：现金业务和非现金业务。其中大部分为现金业务，大约占三分之二吧，财务会计的工作最终体现在现金业务的收支上。小王师傅，是不是这样？"钟老师朝出纳小王问道。

"对，银行存款收支业务居多。"

"好，我们重点抓住现金业务，做好做对它。怎样做好呢？内部控制制度要完善，款项收支做到手续齐备，确保不出现款项收支的差错。做对，就是账务处理要正确反映款项的收支情况。月末，库存现金要盘点，银行存款要核查对账单，有未达账的，必须编制'银行存款余额调节表'，一定要使现金、银行存款的账实相符。如果款项的账实不相符，这账别看了。切记，做会计的第一步，一定要做对款项收支的账，账和钱一分都不能差！"

"明白，凡涉及款项，要清清楚楚，丝毫不能马虎。"小雨回应道。

"很对，如果款项出现差错，你说谁的责任？同样道理，其他资产的购进、发出、结存要有严密的账簿记录，完善的保管制度和盘点制度，账实相符才是会计的实质所在！

"对于无形的资产，比如应收账款等收款权利，要经常催收，按期与对方核对，以避免出现坏账；同时关注债务，信守诺言，及时支付购货款，对于账上的债务，经常与往来的客户核对，这些都是在编制报表之前必须做的基础工作。周全，我们年末是否对资产、债务进行全面的盘查？"

"做了，公司有财产清查小组，对财产物资进行了彻底的盘查。"

"好，对于非现金业务，按照权责发生制原则处理。千万别忘了这部分业务，不要学小周师傅刚出道时，忘记计提固定资产折旧的糗事。"

小雨笑道："我知道，为了这事，老师您差点刮师傅的鼻子。"

钟老师哈哈大笑："有这事？非现金业务与平时的现金收支无关，大部分是在月末处理，比如销售未收款的业务、购货未付款的业务，要及时做挂账处理；该预提或者待摊的费用，记得要预提摊销，把在当月应该入账的收入和费用全部入账，这是账做得对不对的另一个判断标准。"

"最后关注做账形式的正确性。就是'证—证—账—账'四环节的核对相符。原始凭证与记账凭证相符，这在填制记账凭证环节，以经过审核无误的原始凭证来填制记账凭证；在记账环节，保证记账凭证与明细账和总账相符，不能在'搬账'过程中出现脱节；同时，要对总账和明细账进行相互验证，总账所属的各明细账户的金额合计数一定要'对得起'总账的金额。通过了'证证账账实'五关的考验，就可放心地编制会计报表了！"

"就是说，会计工作要通过'证证账账实表'相符六关？"小雷问道。

钟老师却把问题抛给小周师傅："周全，你总结一下吧。"

小周师傅看了一下钟老师，说："哎，班门弄斧。小雷说得对，'证证账账实表'包含了做账的两个相符：形式相符和实质相符。账做得'好看'只是形式；账做得'实'，即账实要相符，才是会计的最高境界。"

"周师傅不赖嘛！小雷小雨听明白了吗？"

小雨立即抢答："明白，怪不得师傅叫我们核对凭证和账簿，还有对账单和盘点表，原来是在做编制报表的前期工作。"

钟老师点头称许："是的，花期未到，莫去折枝。"

小周师傅说："明天，花儿将开放。"

小雷大声说："小月姐、师傅和小鱼三朵姐妹花！"

"对呀，干脆加上老师和你，凑够五朵金花！"

小雨刚说完，财务部爆出了一串串笑声……



风讯花讯　资表利表月季花

小雷和小雨惦记着编制会计报表的事，今天上班来得特别早，刚搞完办公室的卫生，直接伸手向小周师傅要编制报表的资料。

谁知，师傅要他俩先熟悉11月份的会计报表。这样，小雨搬椅子过来，与小雷挨在一起研究会计报表。通过对报表与账簿的核对，他们对报表有了一定的认识，也积累了一些问题。

小雨首先发问："师傅，为什么资产负债表的表头日期是'年月日'，而利润表的日期只是'年月'呢？"

"是这样，资产负债表是反映企业在特定时日拥有多少资产，担负多少债务，以及投资者享有多少权益的报表。因为它反映到具体某一天止的金额，当然要注明到具体某日了。而利润表是反映一段时间内取得的收入、发生的成本费用以及实现利润情况的报表，这个时间段，一般是以'月'作为最小时间单位，所以多标明到月即可。"

小周师傅反问道："资产负债表是静态报表还是动态报表？"

小雷回答说："资产负债表是静态财务状况表，可以知道资产、负债和所有者权益在某一天的存量金额。"

小周顺着小雷的话，补充道："对呀，资产负债表基本上反映出公司的财富状况，你看，公司的资产规模、债务总额在报表上一目了然嘛。"

"那，编制资产负债表时，有什么讲究吗？我发觉基本上是将总账的账户余额搬到表上来的。"小雨问。

"是的，资产负债表是根据账户的余额填列的，这是编制资产负债

表的关键点。至于是否都根据总账账户余额填列，就不见得了。要特别关注往来账的余额方向……”小周师傅看到小雷掏出一本书，笑着停下话来。

“噢，我知道，资产负债表一定要根据特定时日的余额填列，资产项目按照借方余额填列，负债和所有者权益项目按贷方余额填列。往来账项目根据明细账户余额经过重分类后分析填列。”小雷扬起了手中的《会计小周出师记》说道：“工具在这呢。”

小周师傅说：“好，你们参照这本书讲述的方法编制报表，钟老师教的方法显浅明白。还有问题吗？”

小雨忙问：“有，以前听说编制资产负债表采用‘工作底稿’，我们没有底稿啊？”

“哦，专门的工作底稿没有，但有一份替代的底稿，那些‘小飞机’是做这用的。”

“你是说，‘记账凭证汇总表’相当于工作底稿？”小雨惊讶地问。

“是的，如果在‘记账凭证汇总表’上加上期初余额及期末余额，就成为一份正规的工作底稿了。因为每月我都确定上期余额没有差错，熟悉后就不专门编制‘工作底稿’了，基本上是根据总账账户余额及相关往来明细账簿余额编制资产负债表。”

“哎，师傅你偷懒呢。”小雨抓了一下小周师傅的手说道。

“没有啊，工作底稿是一根拐杖，刚开始时借助它走路，现在能跑步了，并且有丁字账和‘记账凭证汇总表’控制，出错的情况很少。钟老师也说可行呢。”

“好，我编制资产负债表。地雷，把书给我，不相信做不出来。嘻嘻。”

小雷拿着书站在旁边，好像为小雨护航一般，共同浇灌“月季花”。

过了一会，小雨抬头透过小雷问道：“师傅，我们公司的往来明细账余额都是正常的余额，那我直接根据它们的总账余额填列了啊？”

“对，没有相反方向的往来明细账余额，无须重分类，把明细账余额与总账余额核对后，填在报表上就行。小雷，挡住小雨了，坐下来吧。”

“别管他，他是坐着累，站着舒服那种人，站着才显得他高嘛。”

小周师傅听完，嘻嘻笑了起来。

这时，只听小雨说："大功告成！师傅，点评。"

20×× 年 12 月资产负债表：

资产负债表

会小企01表

编制单位：三和不锈钢制品有限公司　　20××年12月31日　　单位：元

资　产	行次	期末余额	年初余额	负债和股东权益	行次	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	722 298.35	428 522.00	短期借款	24	1 000 000.00	1 000 000.00
短期投资	2	300 000.00		应付利息	25		
应收票据	3			应付账款	26	214 520.20	136 262.00
应收账款	4	665 922.00	176 800.00	预收账款	27		30 000.00
预付账款	5	52 500.00	191 000.00	应付职工薪酬	28		
其他应收款	6	28 920.20	35 200.00	应交税费	29	210 253.35	78 085.00
存货	7	994 690.00	772 866.00	应付利润	30	537 402.00	100 000.00
其中：原材料	8	477 940.00	342 180.00	其他应付款	31	1 000.00	5 500.00
库存商品	9	509 088.00	420 560.00	其他流动负债	32		
在产品	10	7 662.00	10 126.00	流动负债合计	33	1 963 175.55	1 349 847.00
周转材料	11			非流动负债：			
其他流动资产	12			长期借款	34		
流动资产合计	13	2 764 330.55	1 604 388.00	其他非流动负债	35		
非流动资产：				非流动负债合计	36		
长期债券投资	14			负债合计	37	1 963 175.55	1 349 847.00
长期股权投资	15						
固定资产原价	16	780 320.00	735 320.00				
减：累计折旧	17	107 768.00	11 560.00	所有者权益			
固定资产价值	18	672 552.00	723 760.00	实收资本	38	1 000 000.00	1 000 000.00
无形资产	19			资本公积	39		
长期待摊费用	20	84 328.00	107 332.00	盈余公积	40	169 564.60	27 844.00
其他非流动资产	21			未分配利润	41	388 470.40	57 789.00
非流动资产合计	22	756 880.00	8 310 92.00	所有者权益合计	42	1 558 035.00	1 085 633.00
资产总计	23	3 521 210.55	2 435 480.00	负债和股东权益总计	43	3 521 210.55	2 435 480.00

单位负责人：李大齐　　主管会计：周全　　制表：李雨儿

小周师傅接过资产负债表，大概浏览了一遍，学着钟老师的样子，说道：唔，项目齐全，'资产总计'等于'负债和股东权益总计'。形式没问题了，看看实质，小雷，帮我递过账簿。"

这样，小周师傅一会儿翻总账，一会儿对明细账，最后说："通过！"

小雨和小雷互击手掌祝贺："耶！"

"小雷，我已经把上年实际数过入利润表了，并且编有一份 12 月份的'期间费用明细表'，你结合账簿编制利润表，没问题吧？"

"好，资产负债表被小鱼抢走，我正愁没事做呢，看我的。"

20×× 年度期间费用明细表：

期间费用明细表

20××年12月 单位：元

序号	项　　目	本月发生额	本年累计发生额	备　　注
	一、管理费用	90 003	1 555 013.80	
1	工资奖金	29 630	858 400.00	全年工资 2315600，其中入成本1284640
2	职工福利	8 649	71 254.00	全年福利 356400，其中入成本253636
3	社保费	27 786	323 616.80	全年社保872981，其中入成本483856.2
4	办公水电	870	31 520.00	
5	折旧修理	3 934	47 208.00	
6	工会经费	1 564	18 768.00	全年工会费46312，其中入成本24064
7	业务招待费	5 500	58 400.00	全年招待费：58400
8	职工教育费		42 500.00	全年教育费55000，其中入成本12500
9	差旅费	2 200	32 650.00	
10	邮电通讯费	970	15 905.00	
11	汽车经费	6 400	24 792.00	
12	租赁费	2 500	30 000.00	
	二、销售费用	117 929	547 038.00	
1	工资奖金	63 050	172 560.00	
2	福利费	3 447	31 510.00	
3	社保费	5 459	65 508.00	
4	工会费	290	3 480.00	
5	办公通讯	541	10 576.00	
6	包装费	22 250	188 700.00	
7	广告费	20 000	60 000.00	
8	运杂费	2 600	11 200.00	
9	折旧	292	3 504.00	
	三、财务费用	7 483.65	76 149.50	
1	利息支出	5 858.65	71 889.50	其中利息收入：910.5
2	银行手续费	125	1 260.00	
3	现金折扣	1 500	3 000.00	

这下，小雷神气了，走到文件柜查阅上年度的利润表，翻阅账簿并核对费用明细表……不大一会儿，小雷把利润表交给小周师傅审阅。

20×× 年 12 月利润表：

利润及利润分配表

会小企02表

编制单位：三和不锈钢制品有限公司　　20××年12月　　单位：元

项　　目	行次	本年累计金额	上年实际金额
一、营业收入	1	7 524 000.00	952 650.00
减：营业成本	2	3 999 862.68	476 906.00
营业税金及附加	3	49 977.02	6 858.00
其中：消费税	4		
营业税	5		
城市维护建设税	6	29 153.26	4 000.50
资源税	7		
土地增值税	8		
城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税	9		
教育费附加、矿产资源补偿费、排污费	10	20 823.76	2 857.50
销售费用	11	547 038.00	67 942.00
其中：商品维修费	12		
广告费和业务宣传费	13	60 000.00	30 000.00
管理费用	14	1 555 013.80	118 652.00
其中：开办费	15		45 810.00
业务招待费	16	58 400.00	12 800.00
研究费用	17		
财务费用	18	76 149.50	12 276.00
其中：利息费用（收入以“-”号填列）	19	71 889.50	12 014.60
加：投资收益（损失以“-”号填列）	20	0.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	21	1 295 959.00	270 016.00
加：营业外收入	22	17 305.00	1 000.00
其中：政府补助	23		
减：营业外支出	24	35 000.00	20 000.00
其中：坏账损失	25		
自然灾害等不可抗力因素造成的损失	26		
税收滞纳金	27		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	28	1 278 264.00	251 016.00
减：所得税费用	29	333 460.00	65 383.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	30	944 804.00	185 633.00
加：年初未分配利润	31	57 789.00	0.00
五、可分配利润	32	1 002 593.00	185 633.00
减：提法定盈余公积金	33	94 480.40	18 563.00
提任意盈余公积金	34	47 240.20	9 281.00
六、可供股东分配利润	35	860 872.40	157 789.00
减：应付利润	36	472 402.00	100 000.00
七、未分配利润	37	388 470.40	57 789.00

单位负责人：　李大齐　　会计主管：周全　　制表人：雷烨

小周师傅有些惊讶，小雷这么快就编出利润表了。

“地雷，编制利润表有窍门？”小雨连忙问道。

“没有啊，我刚才在背书呢。利润表是动态报表，根据损益类科目的发生额填列；收入类的项目，根据贷方发生额（抵减借方发生额）填列；销货成本、期间费用和损失类项目，根据借方发生额（抵减贷方发生额）填列。就这么简单！”

“是吗？”

“不是吗？有11月的利润表，有12月份的销售收入明细账、期间费用明细账，又有结转利润的记账凭证，相互核对一致，搬到报表上，就行啦。”

“师傅，是这样吧？”小雨问道。

小周师傅说：“利润表是采用多步计算的表式，按重要性原则从前往后排列，层次分明，先计算出‘营业利润’，再到‘利润总额’，最后才是‘净利润’，分‘层’找相应的项目账簿记录，基本上能编得出来。”

只见小周师傅按几下计算器，又拉过资产负债表验证一下‘未分配利润’栏，说：“通过！”

小雨和小雷又互击手掌：“耶！”

“得意了，就忘形。谁编制现金流量表？”

“我！”

“我！”

“我们俩！”



汗水泪水　现金流量岁月淌

接受了编制现金流量表工作后，小雷和小雨摊开资产负债表和利润表，扒在桌上写写划划。

时间过去好一阵，小雨的电子表格上还没有多少数据呢。

“地雷，我们查现金日记账和银行存款日记账，把全年的收支按表上的分类找出来，再填上去。你看怎样？”

“哗，有12个月的资金收支啊！不行，太麻烦。”

“那怎么办，就凭你我现在的‘菜级’水平，难以编制出现金流量表的。”小雨看到电脑屏幕上空白居多的表格，不禁担心起来。

小雷提议：“哎，虚心向师傅请教吧。”

小雨走过去，站在小周身边：“师傅，那个现金流量表，不会做。”

“是吧，查查《会计小周出师记——跟我学小企业会计准则》，钟老师在书中讲得很明白，有原理，有公式，有例子……”

“我要师傅亲口讲嘛。”小雨撒起娇来。

“行，先看你们做得怎样。”小周师傅翻阅小雨的电子文档，看到“投资活动产生的现金流量”和“筹资活动产生的现金流量”已经填有数字，核对一下，还真做对了。

“哦，‘经营活动产生的现金流量’空着呢，太难了是吧？我试一下，能否讲得清楚。会计实务中，我们多数用调整方法编制现金流量表。哎，帮我拿保温水杯。”

“好，我知道，假如按出纳账的资金流量分类，工作量太庞大。”小

雨跑着去拿师傅的饮水杯过来。

“如何办呢？根据现金流量表的栏目顺序进行调整。它的第一行是‘销售商品收到的现金’，我们找对应的利润表的第一行‘营业收入’，以及资产负债表的‘应收账款’和‘预收账款’，因为它们与销售收款有关，对吧？其他的项目都按这个思路来调整。”

小雷说道：“有些明白，师傅您把调整算式列出来，好让我们慢慢琢磨。”

小周师傅随即拿起笔，列出了现金流量表第一栏的算式：

1. 销货收到的现金 = 营业收入 + 应收账款（期初数 – 期末数）+ 预收账款（期末数 – 期初数）+ 销货的销项税额。

小周师傅解释道：“就我们三和公司目前来说，主要涉及这几项。报表上和账簿上，都有数据对不对？”

“对，要同时查找资产负债表和利润表。为什么‘应收账款’是拿期初数减期末数，而‘预收账款’却相反呢？”小雨看出两者有所差异。

小周点头赞赏：“问得好，这非常重要！一般情况下，我们拿期末数扣减期初数，对比前后两期数据的变化，所以，把它设为正常方向。好了，‘主营业务收入’的贷方是增加，‘预收账款’与其同性质，按正常的期末数减期初数处理；而‘应收账款’则相反，贷方是减少的，为了保证公式的各项都是相加的，对于相反方向的项目，就采用期初数减期末数来处理。”

“噢，明白，还是‘一家人进一家门’的道理。”小雷笑着说。

“还有，‘销项税额’为什么列在‘销货收到的现金’中？好像放在其他项目更好吧？”小雷问道。

小周师傅答道：“说实在的，‘销项税额’不好摆放，理论和实务中有不少争议。有人主张把它放在‘其他收现’中，不能说错。我的考虑是为了与《企业会计准则》的做法相协调，与销货收现一起捆绑列示。同样道理，‘进项税额’放在购买原材料那个项目中。”

“哦，这样的。我算算看。”说着，小雨算了起来，一会儿，只见她把答案列给小周师傅看：

销货收到的现金 =7 524 000+（176 800–665 922）+（0–30 000）

+1 279 080=8 283 958（元）。

“哦，相差不大，你少考虑了一个项目——现金折扣。”小周说。

“为什么？”小雨不解。

“我们今年有两笔现金折扣共 3 000 元冲减了‘应收账款’，应该调整；另外，销项税额中包括出租产品租金收入 3 000 元内含的销项税额 435.9 元，要调整出来。再核对一下。”

小雷查阅账簿，果然有现金折扣调减应收账款的业务。小雨一边算，一边自言自语说：“扣减 3 000 元和税 435.9 元，得到 8 280 522.1 元，对不对？”

小周师傅核对一下，肯定地说：“对，继续做下去。”

这时小雷列出了现金流量表第二栏的算式：

2. 经营活动其他收现 = 营业外收入 + 存款利息收入 =17 305+910.5 +435.9=18 651.4（元）

“哦，不错呀，对了。”小周师傅验算后，确认小雷的计算数据正确。

“我查书的，里面有相同的算式。”

“把书本知识化为自己的知识，很好。现金流量表最难的一项到了。”

“购货支付的现金？”小雨问。

“对，我先讲原理。”小周师傅“刷刷”地写下一串公式：

期初存货 + 本期购货 = 本期销货 + 期末存货

本期销货 = 期初存货 – 期末存货 + 本期购货

本期销货 = 期初存货 – 期末存货 +（本期现金购货 + 本期赊销购货）

营业成本 = 存货（期初数 – 期末数）+（本期现金购货 + 应付账款等）

本期现金购货 = 营业成本 – 存货（期初数 – 期末数）– 应付账款和预付账款等

购货支付的现金 = 营业成本 + 存货（期末数 – 期初数）+ 预付账款（期末数 – 期初数）+ 应付账款（期初数 – 期末数）

“好了，购货支付现金的原理就是这样逐步演化而来的，要认真弄懂它。钟老师说，这是他的看家本领，我传给你们，老师不会怪罪的。”

小雷看了公式，都能理解。转而想到了不同行业的差异，说：“可是，我们是制造业，存货中的产品是自己生产的，这有些不同吧？”

小周师傅回答说："没事，在上面公式基础上，我们相应调整存货项目。怎么调整呢？把没有支付现金而又进入产品成本的费用剔除掉，把进入产品成本的人工费部分剔出来专门列示，再加上进项税额，基本上就行了。"

"哎，听着挺复杂，我试着计算看。"小雨已经跃跃欲试。

过了一会，小雨报出一个数，被小周师傅否定了，一连三次如此……

"哎，我晕！"小雨有些泄气。

"算式呢？"小周师傅拿过他俩的计算纸，在上面做调整：

购货支付的现金 =3 999 862.68+（994 690−772 866）+52 500−（191 000−140 000）+（136 262−214 520.2）+（1 279 080−416 475.2−7 650）−2 058 696.2−90 000−51 024−15 000=2 785 163.08（元）

小周师傅做完，小雷和小雨几乎同时叫道："这样呀？！"

"是呀，你们有两处错误：一是，做'预付账款'时，没有减除上年末预付的租金 140 000 元，这是非购买材料的项目；二是，进项税额要扣除购买固定资产的税额 7 650 元。小雨，你都把固定资产的进项税额列在投资活动了，如果不扣除就重复了。"

小周师傅看见他俩听得入迷，说道："当然，有做得到位的地方。那个进项税额用销项税额减应缴增值税额推算，是不错的思路，说明能够把报表和凭证结合起来。其他方面，如扣除的人员经费，能够结合费用明细表取数，都是很好的方法。值得表扬！"

"哦，我再慢慢消化这种计算方法，小鱼，光明在前，继续努力！"小雷在为小雨加油。

"好，我做下去。"小雨写下支付职工薪酬和支付税费的算式：

3. 支付的职工薪酬 = 发放的工资及福利费 + 缴纳的社会保险费

=2 315 600+356 400+872 981+46 312+55 000=3 646 293（元）

4. 支付的税费 = 营业税金及附加 + 所得税费用 + 缴纳的增值税 + 应交税费（期初数 − 期末数）

=49 977.02+416 475.2+333 460+（78 085−210 253.35）

=667 743.87（元）

其实，小周师傅一直关注着他俩的编表进展，不时过来看做得怎样了。小雨刚算出支付职工薪酬和税费的金额，就要来验算。这两项难度不大，做得正确了。

“小雷，你算一下‘经营活动其他付现’，小雨已经过足编表瘾了，嘻嘻。”

“没事，由小鱼做完吧，反正雷雨是一家。”

“师傅，我做的他能看得懂，最后一个项目啦。”小雨说罢，已经把算式列出来：

经营活动其他付现 = 管理费用 + 销售费用 + 其他应收款（期末数 - 期初数）+ 其他应付款（期初数 - 期末数）- 管理费用和销售费用中的职工薪酬 - 未付现金的管理费用和销售费用 + 支付银行业务手续费

=1 555 013.8+547 038+1 260+（28 920.2-35 200）+（5 500-1 000）-1 587 596.8-50 000-45 184-8 004=410 747.2（元）

小周师傅核对了经营活动现金流量的各项目，没有大问题了，叫小雨把数据录入报表中。

小雨加计三项活动的现金净流量合计数，刚好等于货币资金期末余额和期初余额的差额，她和小雷不禁叫了起来：“对啦！”

小周师傅小跑过来核对，说：“是的，对上了。但你还要想想，报表中有好多栏数据，有没有数字串错的，或者有碰巧做对的情况呢？”

师傅的一番话，把沉浸在兴奋中的两个徒弟降了温。小雨问道：“师傅，有没有验证现金流量表编制是否正确的方法，比如勾稽关系之类？”

“有验证的方法，采用填列补充资料的方法印证。《小企业会计准则》不要求编制补充资料，但作为一种验证方法，我们应该掌握。”

小雷想了一下，说：“我知道，刚才编制的现金流量表，叫‘现金流量表正表’，采用直接法编制，同时还要求用间接法编制现金流量表。”

“是的，补充资料只要求计算‘经营活动产生的现金流量净额’部分，它从净利润开始进行一系列的调整，最后得到所要求的数据。”小周师傅说着，拿出一张表格来。

小雨眼尖，瞧见表格上已经填满数据，说道：“师傅，你已经做好了？”

“是的，我拿来给你们验算，弄懂各栏的数据来源。”

20×× 年度现金流量表补充资料：

现金流量表补充资料		
补充资料：	行次	
1、 将净利润调节为经营活动现金流量：	1	
净利润	2	944 099.75
加：计提的资产减值准备	3	
固定资产折旧	4	96 208.00
无形资产摊销	5	
长期待摊费用摊销	6	23 004.00
待摊费用减少（减：增加）	7	
预提费用增加（减：减少）	8	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失(减收益)	9	
固定资产报废损失	10	
财务费用	11	72 800.00
投资损失（减：收益）	12	
递延税款贷项（减：借项）	13	
存货的减少（减：增加）	14	-221 824.00
经营性应收项目的减少(减：增加)	15	-344 342.20
经营性应付项目的增加(减：减少)	16	183 576.55
其他	17	35 000.00
经营活动产生的现金流量净额	18	789 226.35

“说真的，我开始编制补充资料时，怎么也做不出来。”小周师傅指着表说，“你们看，这个表里面的项目没有层次，排列混乱，有的项目要增加，有的项目要减少，让人晕头转向。”

小雨看了一下，真是啊，什么“减增加”或者“减减少”，怎么填呢。她问道：“师傅，有没有规律可循？”

“钟老师说，这个现金流量表的补充资料，让许多会计高手折翅，做得不正确，只好拼凑数字。”

“师傅，别吓我们呀，真的那么难吗？”小雷问。

“老师能做吧？”小雨问道。

“能！听他说过，曾经专门为在职会计人员培训编制现金流量表，对这张表有着深刻的理解。”

“难怪。师傅您也会编制吧？”小雨接着问道。

“我在努力学习中，也希望你们尽快掌握编制方法。”

“有希望吗？”小雷和小雨齐声问。

“有，那我把老师的绝招教你们吧，哈哈。”小周师傅列出了编制补充资料的原理和方法：

从“净利润”开始“加”上其他不收现的收入和不付现的成本和费用，再剔除投资活动和筹资活动影响的净利润。因为“净利润”的贷方是增加，所以，凡涉及用期初数和期末数计算得到数据的项目，遵循这个原则：与“净利润”同性质的项目，用期末数减期初数，其差额如果是负数，带负号；与“净利润”方向相反的项目，用期初数减期末数，其差额如果是负数，同样带负号。

“还必须注意两点：一是表中的‘经营性应付项目’不能包括‘应付利润’；二是‘其他’，我们主要列对外捐赠等支出。你们试着做吧。”

“哎，师傅，为什么啊？”小雨拉住了想转身的小周师傅。

“哦，你想吧，应付利润是实现利润以后才使用的项目，与产生净利润再无关系；对外捐赠支出我们一般列在‘筹资活动中’，对吧？多看书啦！”

这样，小雷和小雨开始调整净利润数额：

1. 净利润 = 利润表本年的“净利润”=944 099.75（元）

2. 固定资产折旧 = 累计折旧（期末数 – 期初数）=96 208（元）

3. 财务费用 = 短期借款的利息支出 =72 800（元）

4. 存货项目 = 存货（期初数 – 期末数）=–221 824（元）

5. 经营性应收项目 = 应收账款（期初数 – 期末数）+ 其他应收款（期初数 – 期末数）+ 预付账款（期初数 – 期末数）=–344 342.2（元）

6. 经营性应付项目 = 应付账款（期末数 – 期初数）+ 预收账款（期末数 – 期初数）+ 应付职工薪酬（期末数 – 期初数）+ 应交税费（期末数 – 期初数）+ 其他应付款（期末数 – 期初数）=183 576.55（元）

7. 其他 = 捐赠现金 =35 000（元）

当小雨把计算结果加总，对照现金流量表正表的“经营活动产生的现金流量净额”时，小雨和小雷又迎掌而击：“对上了，耶！”

“哎哟，地雷，你为啥这么用力？”小雨看到自己的手掌被拍红了。

“高兴嘛，忘乎所以，道歉！”

“哎，我知道什么叫得意忘形了！”小周师傅看着小雨的红手掌，笑

起来。最后，现金流量表审核通过：

现金流量表

会小企03表

编制单位：三和不锈钢制品有限公司　　20××年度　　单位：元

项目	行次	本年累计金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售产成品、商品、提供劳务收到的现金	1	8 283 522.10
收到其他与经营活动有关的现金	2	15 651.40
现金流入小计	3	8 299 173.50
购买原材料、商品、接受劳务支付的现金	4	2 785 163.08
支付的职工薪酬	5	3 646 293.00
支付的税费	6	667 743.87
支付其他与经营活动有关的现金	7	410 747.20
现金流出小计	8	7 509 947.15
经营活动产生的现金流量净额	9	789 226.35
二、投资活动产生的现金流量：		
收回短期投资、长期债券投资和长期股权投资收到的现金	10	
取得投资收益收到的现金	11	
处置固定资产、无形资产和其他非流动资产收回的现金净额	12	
收到其他与投资活动有关的现金	13	
现金流入小计	14	
短期投资、长期债券投资和长期股权投资支付的现金	15	300 000.00
购建固定资产、无形资产和其他非流动资产支付的现金	16	52 650.00
支付其他与投资活动有关的现金	17	
现金流出小计	18	352 650.00
投资活动产生的现金流量净额	19	-352 650.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	20	
吸收投资者投资收到的现金	21	
收到其他与筹资活动有关的现金	22	
现金流入小计	23	
偿还借款本金支付的现金	24	
偿还借款利息支付的现金	25	72 800.00
分配利润支付的现金	26	35 000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	27	35 000.00
现金流出小计	28	142 800.00
筹资活动产生的现金流量净额	29	-142 800.00
四、现金净增加额	30	293 776.35
加：期初现金余额	31	428 522.00
五、期末现金余额	32	722 298.35

单位负责人：李大齐　　会计主管：周全　　制表：李雨儿

落　幕

你的任务　你的会计师



今天下午，三和公司财务部为小雷和小雨举行一个简短的实习总结会。大齐老板被钟老师拉来看他学生的表现。

小周师傅作为主持人，请小雷和小雨发表感想。

师傅话音刚落，小雨首先发言：

感谢三和公司给我们这个实习的机会，感谢师傅的培养。在学校学习时，以为自己成绩不错，开始想和师傅比试比试，可是一接触实际，我缴械投降，看不懂发票啊。经过了一个多月的实践，加之师傅的耐心指导，我可以这样说，基本的会计业务能够处理了，这是本次实习的第一个收获；在实习期间，我体会到了做会计的辛劳，看到师傅淡定面对，乐观向上，我原来浮燥的性格有所改变，做会计工作真的要沉静才能胜任，这是我的第二个收获；还有，如果，如果可能的话，我想在师傅手下继续学习，希望这是第三个收获……没有了，谢谢！

这时，钟老师说："老板，应该考虑吧？为我的学生就业做些贡献。"

大齐老板回答："小周经常提到人手少，现在可以考虑了。小雨的表现不错嘛，元旦晚会上的舞蹈好像得奖了是吧？不用着急，看准了，双向选择。"

"老板，他俩的专业基础扎实，上手很快，比我刚进公司时还好。"小周向老板推销她的徒弟。

"行。"

小周对小雷说："轮到你啦。"

小雷大方地站起来。

我要说的话都在感谢信里面了。我的主要感受有三点：一是，理论知识放到实践中检验，一下就明白了，通过这次实习使我对自己更有信心。

二是，手工账的凭证和账簿形式多样，色彩各异，比起电脑账打印出来一种颜色的账页看着舒服。还有，从填制记账凭证到记账再到编制报表，环环相扣，是用电脑做账无法体验到的过程，在我看来，是一种享受。三是，三和公司的氛围，就说员工食堂吧，它不单是用餐的场所，我看到许多员工利用这个时间相互问候，相互交流学习，单凭这一点，感觉与众不同，我希望就业的单位，像三和公司一样，充满人情味。谢谢！

大齐老板听小雷说完，解释道："公司为员工提供食宿，负担是重了，员工有家的感觉才有火一样的工作热情，我想是值得的。"

"坚持你的'三和共产主义'理想吧，一年福利费才二十万嘛。"钟老师笑着对大齐老板说。

"老师，您说几句。"小周转向钟老师。

"好的。感谢大齐老板，三和公司不单是我的校外学习基地，同时也是学生的实习基地，小雷和小雨是'三和一期'，以后让更多的学生从这里起步，老板你也是对社会做出贡献啦。"

看到老板摆摆手，钟老师继续说下去。

"小雷，小雨，你们算是职业的开始，会计这份工作有着广阔的前景，经济要发展，少了这个职业不行。入了这一行，有着艰苦的路要走，总结起来有：初级、中级、高级，注会、注税、注评。先不说注册会计师之类的职业资格，起码要往会计的中级职称和高级职称奋斗。职称不是目的，而是通过不断提高，使自己工作称职，养成学习的习惯。会计这职业，不学习就落伍。"

小雨插话说："知道，我们计划毕业后报考会计初级职称，一级级台阶提升，有师傅做榜样呢。"

"好，老板说几句？"小周师傅征询大齐老板。

"不了，听着你们说专业，感觉很好呀！"

"周全，到你发表当师傅的感言了。"钟老师说道。

"哎，总算完成老师交给的任务了。我的收获是教学相长，虽然师傅做得不咋样，但是为了应付小雷和小雨的问题，从不敢懈怠，逼着自己学习，这段时间里，看了不少书，想了不少问题，感觉自己长进了不少。还有就是，做老师挺有意思的，和做会计一样有趣……"

“是吗？那我下聘书，请你做我们学校模拟实习的指导老师。”

“嘀，挖墙脚居然挖到我头上来。”

“非全职，一周占用四个课时，人才难得嘛。”

“不行，会影响日常核算工作。”

钟老师和大齐老板一来二去地为小周的事扯个不完，为座谈会增添了许多乐趣。

……

最后，钟老师说，大道理不多讲了，对即将走上会计之路的小雷和小雨来个“温馨提示”：

会计是既好玩又不好玩的职业，可以说是让人爱恨交加和悲喜交加的职业。爱它，是因为它能让你养家糊口；恨它，是因为它让你倍感乏味。悲它，是因为不能让你风光出名；喜它，是因为可以让你一直做到老。正是这样，一旦粘上会计，让你欲罢不能！

小雷和小雨听完，感同身受，一个月来与会计实务的亲密接触，喜欢上了这份需要动手动脑的工作，会计师的梦想开始放飞！

后　记

《会计小周出师记 2——跟我学会计实务操作技能》（简称“周 2”）是《会计小周出师记 1——跟我学小企业会计准则》（简称“周 1”）的姐妹篇。应该说，周 1 是属于“文字时代”，它深入浅出地阐述了会计核算的基本原理，对于初学者来说，都能“看得懂”，但并不意味着真的懂得做。周 2 则以票据阐释经济业务，我称之为“图形时代”，把账做给你看！用高仿真的票据、凭证账簿把一家小企业的会计核算全过程展示出来，以期达到书本知识与会计实务的“零距离”。读者朋友可以先对书中列示的票据进行会计处理，然后对照答案及精彩的文字解析，相信你会恍然大悟，专业水平得以快速提升。

为了增强现实感，更贴近实际，本书吸收了“营改增”的票据和网上银行的结算票据，并采用彩色印刷和加盖彩色印章。限于篇幅，本书在制作票据时，在不影响整体业务判断的情况下，对一些业务的票据进行了缩减，并对某些票据的项目作了适当的调整。需要说明的是，书中所涉及的公司均为虚拟的单位，票据上的印章仅作为增加模拟效果之用，并不用于他途，如有雷同，纯属巧合。

几年前，公司从大学招来几名会计毕业生，主要由我带班。除了平日放手他们处理业务外，每年有针对性地进行财税知识培训，经过三四年的实践，这些学生已经在各自的岗位上独当一面，这使我很受鼓舞。写此书的目的，既是我带班的总结，又是我的实务经验的总结，希望能对成长中的会计同行有所帮助，现在书已做出，期待着读者朋友的评判。

[General Information]

□□=□□□□□□□ 2 □□□□□□□□□□□

□□=□□□□□□□□□

□□=259

SS□=13372340

DX□=

□□□□=2013.09

□□□=□□□□□□□